

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Эх, нярай, эмэгтэйчүүдийн үндэсний төв хоёрын 2025 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: : САГ-2026/362/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2026 он</p>	<p>Санхүүгийн аудитын газрын захирал, тэргүүлэх аудитор: Ц.Наранчимэг Утас: 261663 Цахим хаяг: naranchimegts@audit.gov.mn Аудитын менежер В.Эрдэнэцогт Утас: 261628 Цахим хаяг: erdenetsogtv@audit.gov.mn Аудитор: Ж.Бямбацогт Утас: 261205 Цахим хаяг: byambatsogtj@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Дундманхайдай Аудит ХХК Захирал: Ж.Бямбажав Утас: 99085151 Цахим хаяг: byambaahunnu@yahoo.com</p>
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

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.....	7
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	9
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	9
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА.....	12
3.1 Байгууллага түүний үйл ажиллагаа	12
3.2 Байгууллагын гадаад дотоод орчин	12
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	13
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд	13
3.5 Төсвийн төлөвлөлт гүйцэтгэл нэмэлт төсөв	15
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН.....	18
4.1 Ерөнхий зүйл	18
4.2 Материаллаг байдал	18
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	18
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	18
4.5 Завсрын аудитын үр дүн өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	19
4.5.1 Завсрын аудитын талаар	19
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал:	20
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	21
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	27

Товчилсон үгийн жагсаалт

БНСУ	Бүгд найрамдах солонгос улс
ГБХНХЯ	Гэр бүл, хөгжил, нийгмийн хамгааллын яам
НББ	Нягтлан бодох бүртгэл
НҮБ	Нэгдсэн Үндэстний Байгууллага
НҮТББ	Нийгэмд үйлчилдэг төрийн бус байгууллага
ТББ	Төрийн бус байгууллага
ТБОНӨ	Төрийн болон орон нутгийн өмч
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ХӨСҮТ	Халдварт өвчин судлалын үндэсний төв
ЭМЯ	Эрүүл мэндийн яам



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

Засгийн газрын IV байр, Бага тойруу 3,
Чингэлтэй дүүрэг, Улаанбаатар хот, 15160
Утас: 26 04 37, Факс: (976-51) 26 42 30,
Цахим шуудан: info@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2026.02.25 № 06/383
талай _____-ны № _____-г

ЭХ, НЯРАЙ, ЭМЭГТЭЙЧҮҮДИЙН
ҮНДЭСНИЙ ТӨВ ХОЁРЫН ЗАХИРАЛ
А.ЭРДЭНЭТУЯА 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 Эх, нярай, эмэгтэйчүүдийн үндэсний төв хоёрын 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

Эрүүл мэндийн яамнаас Нэгдсэн үндэсний байгууллагын хүүхдийн сангийн дэмжлэгтэй 828,155.2 мянган төгрөгийн хүчилтөрөгчийн үйлдвэрийн тоног төхөөрөмж, 452,873.5 мянган төгрөгийн бараа материал, БНСУ-ын "Хүрээ ротари" клубээс нярайн тусламж, үйлчилгээнд нэн шаардлагатай 18 төрлийн тоног төхөөрөмж, суурин болон зөөврийн ЭХО аппарат 370,195.1 мянган төгрөг, нийт 1,651,223.8 мянган төгрөгийн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй бэлтгэсэн нь үйлчлүүлэгчдийн оношилгоо, эмчилгээний чанарыг сайжруулах, үйлчилгээний хүртээмжийг нэмэгдүүлэхэд чухал үр нөлөөтэй байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаахаар 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.

Тус төв нь тайлант онд ангиографийн оношилгоо, эмчилгээнд 57 хүн хамруулснаас 38 хүнд зүрхний титэм судасны оношлогоо, эмчилгээ үзүүлсэн, зүрхний титэм судасны хүнд хэлбэрийн нарийсалтай 5 хүнд ангиопластик мэс засал болох стент тавьсан, мөн эмэгтэйчүүдийн эмгэг судлалын тасгийн багтай хамтран 17 хүнд умайн хоргүй леймиома хавдрын судас бөглөх эмчилгээг амжилттай хийсэн бөгөөд төсвийн нийт зардлын 30.0 хувь буюу 7,428,474.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Бусад асуудал

"Эрүүл монгол хүн" үндэсний хөдөлгөөний хүрээнд "Хүүхдийн бие бялдрын суурь судалгаа"-г өсвөр үе, дотоод шүүрэл, зүрх, уушги, хоол боловсруулах, ерөнхий мэс засал, чих хамар хоолойн мэс засал, эрүү нүүрний мэс заслын төрөлжсөн мэргэжлийн эмч нарын баг Хан-Уул дүүргийн Ерөнхий боловсролын сургуулиудын 6, 11, 16 настай, нийт 10135 хүүхдэд эрүүл мэндийн урьдчилан сэргийлэх үзлэг хийж, эмчилгээнд хамруулсанаар өвчлөл эрс багассан 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.

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.НАРАНЧИМЭГ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	7,707,712,401.02	6,439,128,169.16
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	1,053,626,670.99	47,831,312.38
31100	Кассад байгаа бэлэн мөнгө	7,173,000.00	-
31110	Төгрөг	7,173,000.00	-
31200	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	1,046,453,670.99	47,831,312.38
31210	Төгрөг	1,046,453,670.99	47,831,312.38
31211	Төрийн сангийн харилцах	1,046,453,670.99	47,831,312.38
33	АВЛАГА	424,724,649.47	53,781,695.01
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	5,931,181.18	-
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	375,015,272.80	2,589,500.00
33500	Бусад авлага	43,778,195.49	51,192,195.01
33510	Байгууллагаас авах авлага	27,542,139.40	30,009,139.40
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	16,236,056.09	21,183,055.61
3	БАРАА МАТЕРИАЛ	6,229,361,080.56	6,337,515,161.77
35100	Түүхий эд материал	4,340,013,756.06	3,922,446,180.03
35130	Эм боох материал	4,340,013,756.06	3,922,446,180.03
35400	Хангамжийн материал	1,889,347,324.50	2,415,068,981.74
35420	Бичиг хэргийн материал	38,379,630.35	34,414,997.53
35430	Аж ахуйн материал	277,091,208.73	713,385,934.25
35100	Сэлбэг хэрэгсэл	111,730,399.57	122,505,636.38
35440	Түлш, шатах тослох материал	21,950,845.04	25,224,862.87
35450	Барилгын засварын материал	12,904,766.66	11,804,638.33
35460	Хүнсний материал	35,550,290.79	18,699,029.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1,391,740,183.36	1,489,033,883.38
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	62,276,199,757.04	57,242,049,132.94
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	62,276,199,757.04	57,242,049,132.94
39200	Биет хөрөнгө	61,954,726,208.91	56,931,871,184.20
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	29,961,376,029.07	29,961,376,029.07
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,288,843,681.55)	(2,875,049,002.40)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	2,091,500,000.00	2,091,500,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(769,439,831.21)	(1,117,707,964.76)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	46,860,002,887.32	49,074,200,980.17
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,059,972,505.88)	(25,023,489,945.23)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	3,278,579,718.47	3,485,488,618.47
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(973,824,744.09)	(1,352,751,857.96)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3,511,050,456.39	3,514,250,456.39
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(655,702,119.61)	(825,946,129.55)
39300	Биет бус хөрөнгө	321,473,548.13	310,177,948.74
39301	Программ хангамж	44,451,293.07	44,451,293.07
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,555,164.51)	(16,256,105.08)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	287,595,067.61	287,595,067.61
39200	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,017,648.04)	(5,612,306.86)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	69,983,912,158.06	63,681,177,302.10
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	684,368,063.40	2,749,727,721.65
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	684,368,063.40	2,749,727,721.65
41300	Өглөг	662,983,363.40	2,736,807,021.65
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	4,294,707.00	244,707.00
41360	Бусад өглөг	658,688,656.40	2,736,562,314.65

Эх, нярай, эмэгтэйчүүдийн үндэсний төв хоёрын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

41361	Байгууллагад төлөх өглөг	650,288,656.40	2,736,562,314.65
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	8,400,000.00	-
41400	Урьдчилж орсон орлого	21,384,700.00	12,920,700.00
41430	Барьцаа, дэнчингийн урьдчилж орсон орлого	18,160,700.00	12,920,700.00
41440	Бусад урьдчилж орсон орлого	3,224,000.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	69,299,544,094.66	60,931,449,580.45
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	69,299,544,094.66	60,931,449,580.45
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	69,299,544,094.66	60,464,007,160.45
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	80,535,293,127.82	69,269,388,494.66
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(11,235,749,033.16)	(8,805,381,334.21)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	-	467,442,420.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН 6=+	69,983,912,158.06	63,681,177,302.10

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	26,464,822,372.06	30,933,463,186.85
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,192,704,221.06	30,933,463,186.85
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,192,704,221.06	4,168,880,839.85
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,797,604,089.18	2,270,032,159.49
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	773,153,109.00	1,524,589,978.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,024,450,980.18	745,442,181.49
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	1,109,249,930.00	1,297,785,515.15
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	285,850,201.88	601,063,165.21
122	Тусламжийн орлого	-	26,764,582,347.00
1221	Хандив тусламж /дотоод/	-	26,764,582,347.00
12215	Төсөв хоорондын хандив, тусламж	-	26,764,582,347.00
122151	Улсын эмнэлгүүдэд ЭМДС-с олгох шилжүүлгийн орлого \ЭМДС-УТ\	-	26,764,582,347.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	23,272,118,151.00	-
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	23,272,118,151.00	-
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	23,272,118,151.00	-
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	37,695,042,773.55	39,738,761,091.06
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	37,695,042,773.55	39,738,761,091.06
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	37,293,510,271.74	39,590,239,627.06
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	16,505,379,522.30	17,484,031,975.97
210101	Үндсэн цалин	8,369,944,528.46	9,008,179,526.36
210102	Нэмэгдэл	6,348,741,754.41	6,704,211,465.35
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,056,569,566.62	999,859,000.00
210104	Урамшуулал	728,487,320.36	771,781,984.26
210105	Гэрээт ажлын хөлс	1,636,352.45	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	2,062,165,098.64	2,214,923,975.86
210201	Тэтгэврийн даатгалын зардал	1,395,824,350.24	1,487,476,631.15
210202	Тэтгэмжийн даатгалын зардал	164,900,517.97	181,749,157.67
210203	ҮОМШӨ-ний даатгалын зардал	108,796,403.95	127,245,940.44
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын зардал	81,970,828.53	112,516,043.40
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын зардал	310,672,997.95	305,936,203.20
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	934,051,552.98	1,090,488,130.57

Эх, нярай, эмэгтэйчүүдийн үндэсний төв хоёрын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210301	Гэрэл, цахилгаан	500,616,507.95	658,965,212.59
210302	Түлш, халаалт	153,966,906.87	158,267,484.32
210303	Цэвэр, бохир ус	279,468,138.16	273,255,433.66
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	719,213,398.58	825,084,471.03
210401	Бичиг хэрэг	151,593,264.32	141,404,457.82
210402	Тээвэр, шатахуун	44,035,274.00	47,346,230.90
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	22,453,886.68	47,705,476.52
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	143,014,300.50	128,316,828.59
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	293,011,397.53	299,546,250.49
210408	Бараа материал акталсны зардал	65,105,275.55	160,765,226.71
2105	Нормативд зардал	8,266,721,251.46	8,569,348,521.25
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	6,726,266,115.12	7,369,523,385.07
210502	Хоол, хүнс	1,332,282,716.08	1,059,450,986.64
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	208,172,420.26	140,374,149.54
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	340,655,069.03	619,096,100.53
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	2,500,520.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	5,332,000.00	1,380,000.00
210604	Урсгал засвар	335,323,069.03	615,215,580.53
2107	Томилолт, зочны зардал	53,350,000.00	13,610,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	53,350,000.00	13,610,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	360,302,314.74	297,001,545.60
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	291,351,548.00	240,899,067.60
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	16,500,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	600,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	794,352.00	750,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	286,000.00	11,656.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	65,258,996.74	35,090,822.00
210807	Газрын төлбөр	1,858,818.00	3,750,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	152,600.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,051,672,064.01	8,476,654,906.25
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,951,646.00	58,301,137.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	18,872,354.00	50,795,310.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	8,011,848,064.01	8,367,558,459.25
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	401,532,501.81	148,521,464.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	401,532,501.81	148,521,464.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	1.81	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	401,532,500.00	148,521,464.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	(11,230,220,401.49)	(8,805,297,904.21)
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	5,528,631.67	83,430.00
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	5,528,631.67	83,430.00
VII	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VII)=(IV)-(V)	(5,528,631.67)	(83,430.00)
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(VII)	(11,235,749,033.16)	(8,805,381,334.21)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	31,157,710,232.30	29,661,236,553.86
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,974,018,594.10	29,661,236,553.86
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,974,018,594.10	2,521,638,934.06
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,918,192,966.10	2,521,638,934.06
120004	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	775,739,970.00	1,526,567,502.00
120004	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,142,452,996.10	995,071,432.06
120009	Бусад орлого	55,825,628.00	-
122	Тусламжийн орлого	-	27,139,597,619.80
1221	Хандив тусламж /дотоод/	-	27,139,597,619.80
12215	Төсөв хоорондын хандив,тусламж	-	27,139,597,619.80
122151	Улсын эмнэлгүүдэд ЭМДС-с олгох шилжүүлгийн орлого \ЭМДС-УТ\	-	27,139,597,619.80
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	29,183,691,638.20	-
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	29,183,691,638.20	-
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	29,183,691,638.20	-
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	28,565,301,761.33	29,098,852,012.47
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	28,565,301,761.33	29,098,852,012.47
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	28,112,062,819.44	28,737,074,833.20
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	15,900,916,307.34	16,142,599,982.69
210101	Үндсэн цалин	6,516,298,414.74	7,627,041,015.88
210102	Нэмэгдэл	7,642,583,182.99	6,599,123,307.07
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,021,371,454.76	1,184,308,568.06
210104	Урамшуулал	716,315,020.29	732,127,091.68
210105	Гэрээт ажлын хөлс	4,348,234.56	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	2,711,850,990.00	1,653,490,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгалын зардал	2,069,701,000.00	1,115,784,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгалын зардал	288,684,390.00	134,426,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгалын зардал	58,911,100.00	67,213,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын зардал	58,911,100.00	67,213,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын зардал	235,643,400.00	268,853,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	976,852,798.29	1,115,793,621.19
210301	Гэрэл, цахилгаан	543,403,601.93	632,080,635.13
210302	Түлш, халаалт	146,965,213.30	206,049,786.40
210303	Цэвэр, бохир ус	286,483,983.06	277,663,199.66
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	697,839,414.68	637,616,986.52
210401	Бичиг хэрэг	123,100,925.00	131,005,125.00
210402	Тээвэр, шатахуун	35,056,263.00	43,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	22,703,786.68	42,307,764.52
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	147,996,400.00	133,058,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	368,982,040.00	288,245,897.00
2105	Нормативд зардал	6,704,260,591.75	8,313,576,147.60
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	5,611,862,287.00	7,120,247,112.00

Эх, нярай, эмэгтэйчүүдийн үндэсний төв хоёрын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210502	Хоол, хүнс	916,762,304.75	1,047,759,235.60
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	175,636,000.00	145,569,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	530,763,832.00	324,266,495.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	168,026,900.00	64,435,500.00
210602	Тавилга	3,500,000.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	39,056,200.00	2,205,000.00
210604	Урсгал засвар	320,180,732.00	257,625,995.00
2107	Томилолт, зочны зардал	37,750,000.00	16,789,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	37,750,000.00	16,789,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	422,564,850.74	329,091,503.20
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	283,204,356.00	252,775,437.20
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	16,500,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	600,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	749,352.00	750,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	327,000.00	21,156.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	79,999,696.74	55,294,910.00
210807	Газрын төлбөр	1,858,818.00	3,750,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	55,825,628.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	129,264,034.64	203,850,097.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	103,842,082.64	161,847,463.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	25,421,952.00	42,002,634.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	453,238,941.89	361,777,179.27
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	453,238,941.89	304,459,331.27
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	77,516,441.89	160,146,531.27
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	375,722,500.00	144,312,800.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	57,317,848.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	57,317,848.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	2,592,408,470.97	562,384,541.39
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	1,837,022,988.00	1,568,179,900.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,837,022,988.00	1,568,179,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,837,022,988.00	1,568,179,900.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	108,929,900.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1,837,022,988.00	1,459,250,000.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(1,837,022,988.00)	(1,568,179,900.00)
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	755,385,482.97	(1,005,795,358.61)
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	298,241,188.02	1,053,626,670.99
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1,053,626,670.99	47,831,312.38

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	80,406,829,777.19	80,406,829,777.19
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	128,463,350.63	128,463,350.63
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	80,535,293,127.82	80,535,293,127.82
9	Тайлант үеийн үр дүн	-	(11,235,749,033.16)	(11,235,749,033.16)
10	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	69,299,544,094.66	69,299,544,094.66
11	2025 оны 1-р сарын -1 нээрх үлдэгдэл	-	69,299,544,094.66	69,299,544,094.66
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	(30,155,600.00)	(30,155,600.00)
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	69,269,388,494.66	69,269,388,494.66
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	467,442,420.00	-	467,442,420.00
19	Тайлант үеийн үр дүн	-	(8,805,381,334.21)	(8,805,381,334.21)
20	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	467,442,420.00	60,464,007,160.45	60,931,449,580.45

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

код	Дансны нэр, төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	НИЙТ ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН ОРЛОГО БА ТУСЛАМЖИЙН ДҮН	31,582,455,200.00	29,611,091,705.86	1,971,363,494.14	93.8
12	Татварын бус орлого	31,582,455,200.00	29,611,091,705.86	1,971,363,494.14	93.8
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,256,184,300.00	2,471,494,086.06	784,690,213.94	75.9
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого /үндсэн/	2,144,826,000.00	1,526,567,502.00	618,258,498.00	71.2
120010	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого /туслах/	1,111,358,300.00	944,926,584.06	166,431,715.94	85.0
122	Тусламжийн орлого	28,326,270,900.00	27,139,597,619.80	1,186,673,280.20	95.8
122001	Хандив тусламж /дотоод/	28,326,270,900.00	27,139,597,619.80	1,186,673,280.20	95.8
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	32,625,774,400.00	30,609,714,064.47	2,016,060,335.53	93.8
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	32,625,774,400.00	30,609,714,064.47	2,016,060,335.53	93.8
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	32,202,873,700.00	30,305,254,733.20	1,897,618,966.80	94.1
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	16,705,199,600.00	16,142,599,982.69	562,599,617.31	96.6
210101	Үндсэн цалин	9,390,178,800.00	7,627,041,015.88	1,763,137,784.12	81.2
210102	Нэмэгдэл	4,452,374,400.00	6,599,123,307.07	(2,146,748,907.07)	48.2
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,745,204,200.00	1,184,308,568.06	560,895,631.94	7.9
210104	Урамшуулал	1,117,442,200.00	732,127,091.68	385,315,108.32	65.5
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,653,490,500.00	1,653,490,500.00	-	100.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,115,784,000.00	1,115,784,000.00	-	100.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	134,426,600.00	134,426,600.00	-	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	67,213,300.00	67,213,300.00	-	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	67,213,300.00	67,213,300.00	-	100.0

Эх, нярай, эмэгтэйчүүдийн үндэсний төв хоёрын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	268,853,300.00	268,853,300.00	-	100.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,181,861,400.00	1,115,793,621.19	66,067,778.81	94.4
210301	Гэрэл, цахилгаан	624,000,000.00	632,080,635.13	(8,080,635.13)	101.3
210302	Түлш, халаалт	260,000,000.00	206,049,786.40	53,950,213.60	79.2
210303	Цэвэр, бохир ус	297,861,400.00	277,663,199.66	20,198,200.34	93.2
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	694,467,300.00	657,186,886.52	37,280,413.48	94.6
210401	Бичиг хэрэг	142,367,300.00	131,005,125.00	11,362,175.00	92.0
210402	Тээвэр, шатахуун	43,000,000.00	43,000,000.00	-	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	46,000,000.00	42,307,764.52	3,692,235.48	92.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	133,100,000.00	133,058,200.00	41,800.00	100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	330,000,000.00	307,815,797.00	22,184,203.00	93.3
2105	Нормативд зардал	9,347,363,400.00	8,328,426,147.60	1,018,937,252.40	89.1
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	7,749,847,100.00	7,135,097,112.00	614,749,988.00	92.1
210502	Хоол, хүнс	1,427,516,300.00	1,047,759,235.60	379,757,064.40	73.4
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	170,000,000.00	145,569,800.00	24,430,200.00	85.6
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,981,972,300.00	1,858,026,495.00	123,945,805.00	93.7
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,510,000,000.00	1,508,835,500.00	1,164,500.00	99.9
210602	Тавилга	91,300,000.00	89,360,000.00	1,940,000.00	97.9
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	28,968,000.00	2,205,000.00	26,763,000.00	7.6
210604	Урсгал засвар	351,704,300.00	257,625,995.00	94,078,305.00	73.3
2107	Томилолт, зочны зардал	19,539,500.00	16,789,500.00	2,750,000.00	85.9
210702	Дотоод албан томилолт	19,539,500.00	16,789,500.00	2,750,000.00	85.9
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	354,670,000.00	329,091,503.20	25,578,496.80	92.8
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	271,840,000.00	252,775,437.20	19,064,562.80	93.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	16,500,000.00	16,500,000.00	-	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,500,000.00	-	1,500,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	750,000.00	750,000.00	-	100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	330,000.00	21,156.00	308,844.00	6.4
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	60,000,000.00	55,294,910.00	4,705,090.00	92.2
210807	Газрын төлбөр	3,750,000.00	3,750,000.00	-	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	264,309,700.00	203,850,097.00	60,459,603.00	77.1
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	220,000,000.00	161,847,463.00	58,152,537.00	73.6
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	44,309,700.00	42,002,634.00	2,307,066.00	94.8
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	422,900,700.00	304,459,331.27	118,441,368.73	72.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	422,900,700.00	304,459,331.27	118,441,368.73	72.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	278,587,900.00	160,146,531.27	118,441,368.73	57.5
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	144,312,800.00	144,312,800.00	-	100.0
8	ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН НИЙТ ТЭНЦЭЛ	(1,043,319,200.00)	(998,622,358.61)	(44,696,841.39)	95.7

Эх, нярай, эмэгтэйчүүдийн үндэсний төв хоёрын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

9	АЛДАГДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,043,319,200.00	998,622,358.61	44,696,841.39	95.7
7	Харилцах болон хадгаламжийн дансны цэвэр өөрчлөлт	1,043,319,200.00	998,622,358.61	44,696,841.39	95.7
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	1,046,453,670.99		
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	47,831,312.38		
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	871	0	871	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	-	-
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	-	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	500	455	45	91.0
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	333	313	20	94.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	166	141	25	84.9

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага түүний үйл ажиллагаа

Эх, нярай, эмэгтэйчүүдийн үндэсний төв хоёрын үйл ажиллагааны эрхэм зорилго нь “Эх нярай эмэгтэйчүүд хүүхдийн төрөлжсөн мэргэшлийн нотолгоонд суурилсан эрүүл мэндийн чанартай тусламж үйлчилгээг үйлчлүүлэгчдийн эрэлт хэрэгцээнд нийцүүлэн ухаалаг технологи инновацыг дэмжин үзүүлэхэд оршино” гэж тодорхойлжээ.

Дээрх зорилтын хүрээнд үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд

- Нотолгоонд суурилсан анагаах ухааны ололтыг хэрэгжүүлэн дэвшилтэт техник технологийг нэвтрүүлэх;
- Хүүхдийн мэс заслын шилдэг техник технологийг эмчилгээ оношилгоонд өргөн нэвтрүүлэх;
- Эмнэлгийн мэргэшсэн тусламж үйлчилгээ эх барихын тусламж үйлчилгээ сувилахуйн болон сэргээн засахын дагнасан тусламж үйлчилгээ шаардлагатай иргэнийг холбогдох эрүүл мэндийн байгууллагад илгээх эргэх холбоо тогтоох тусламж үйлчилгээний тасралтгүй байдлыг хангах;
- Ураг нярайн эрт оношилгооны үндэсний хэмжээний төв болох;
- Төрөлжсөн мэргэшлээр эмнэлгийн лавлагаа шатлалын мэргэшсэн тусламж үйлчилгээг амбулаторийн болон хэвтүүлэн эмчлэх хэлбэрээр үзүүлэх сургалт судалгаа эрдэм шинжилгээний ажил эрхлэх бусад эрүүл мэндийн байгууллагыг мэргэжил арга зүйгээр ханган ажиллах;

3.2 Байгууллагын гадаад дотоод орчин

Тус төв нь Хөдөлмөрийн тухай хууль, Төсвийн болон Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль, Шилэн дансны тухай хууль, Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хууль, Нийгмийн даатгалын тухай хууль, Эрүүл мэндийн тухай хууль, Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн тухай хууль болон бусад холбогдох хууль тогтоомжууд заавар журам шийдвэрүүдийг мөрдөж ажиллаж байна.

Тайлант хугацаанд үйл ажиллагаа санхүү нягтлан бодох бүртгэлийн хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд дараах өөрчлөлт орсон байна. Үүнд:

- Төсвийн тухай хуульд нэмэлт өөрчлөлт;
- Төрийн болон орон нутгийн өмч хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуульд нэмэлт өөрчлөлт;
- Монгол улсын Засгийн газрын 2025 оны 01 дүгээр сарын 02-ний өдрийн 2 дугаар тогтоол "Эрүүл мэндийн даатгалын шимтгэлийн хувь хэмжээг тогтоох тухай";
- Эрүүл мэнд даатгалын үндэсний зөвлөлийн 2025 оны 01 сарын 23-ны өдрийн 04 дугаар тогтоолд орсон нэмэлт өөрчлөлт;
- Сангийн сайдын 2024 оны 12 дугаар сарын 30-ний өдрийн Дугаар А/246 Тендер шалгаруулалтын жишиг баримт бичиг батлах тухай “Ерөнхий гэрээний аргаар эм эмнэлгийн хэрэглэгдэхүүн худалдан авах тендер шалгаруулалтын жишиг баримт бичиг”;
- Сангийн сайдын 2025 оны 5 дугаар сарын 26-ны өдөр Дугаар А/103 “Тендер шалгаруулалтын жишиг баримт бичиг батлах” тухай тушаалууд нэмэлт өөрчлөлт болон шинээр батлагдсан байна.

Удирдлагын хэрэгжүүлж буй дотоод хяналтаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт хэрэгжилт үр нөлөөгүй байна.

Тус төвийн Ерөнхий захирлын 2023 оны 9 дүгээр сарын 07-ны өдрийн А/25 тушаалаар "Төвийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хяналт шалгалтыг зохион байгуулах журам"-ыг баталж мөрдөн ажиллаж байна.

Дотоод аудит аудиторын чиг үүрэг түүний гүйцэтгэсэн ажлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Тус төвийн 2025 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж нийтлэг зорилготой үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тус төвийн Ерөнхий захирлын 2025 оны 09 дүгээр сарын 22-ний өдрийн Б/380а дугаар тушаалаар баталсан Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг үйл ажиллагаандаа мөрдөж ажиллаж байна.

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Эх, нярай, эмэгтэйчүүдийн үндэсний төв хоёрын 2025 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын “Журам шинэчлэн батлах тухай” 2025 оны А/03 дугаар тушаалаар баталсан “Төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам”-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант онд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тус төвийн жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 6,302,734.9 мянган төгрөгөөр буюу 9.0 хувиар буурсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт /мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	1,053,626.7	47,831.3	(1,005,795.4)
Авлага	424,724.6	53,781.7	(370,943.0)
Бараа материал	6,229,361.1	6,337,515.2	108,154.1
Үндсэн хөрөнгө	62,276,199.8	57,242,049.1	(5,034,150.6)
Нийт хөрөнгө	69,983,912.2	63,681,177.3	(6,302,734.9)
Өр төлбөр	684,368.1	2,749,727.7	2,065,359.7
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	69,299,544.1	6,093,144.9	(8,368,094.5)
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	69,983,912.2	63,681,177.3	(6,302,734.9)

Мөнгөн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл 47,831.3 мянган төгрөг болж 1,005,795.4 мянган төгрөгөөр буурсан нь эхний үлдэгдлээс зарцуулсантай холбоотой байна.

Авлагын дансны үлдэгдэл 53,781.7 мянган төгрөг болж, 370,943.0 мянган төгрөгөөр буурсан нь Эрүүл мэндийн даатгалын сан болон байгууллагуудаас авах авлага барагдуулснаас шалтгаалсан байна.

Авлагын дансны үлдэгдэлд ТӨБЗГ-аас 200.0 мянган төгрөг, ЭМЯ-аас 6,540.0 мянган төгрөг, Моннис моторс ХХК 2,522.0 мянган төгрөг, Томобюлдинг ХХК 20,747.1 мянган төгрөг Хувь хүмүүсээс авах 21,183.1 мянган төгрөг, төлбөртэй үйлчилгээний авлага 2,589.5 мянган төгрөг, нийт 53,781.7 мянган төгрөгийн авлага бүртгэлтэй байна.

Бараа материал дансны үлдэгдэл, 6,337,515.2 мянган төгрөгт хүрч, 108,154.1 мянган төгрөгөөр өсөхөд худалдан авсан 8,829,018.4 мянган төгрөг, ЭМЯ, ХӨСҮТ болон Төрийн бус байгууллага, хуулийн этгээдүүдээс вакцин, тариур, шприц, түлш шатахууны урамшуулал, хөнгөлөлт зэрэг 600,892.4 мянган төгрөгийн үнэ төлбөргүй бэлтгэсэн, 8,408,536.1 мянган төгрөгийг данс хооронд шилжүүлэн авсан, 10,152,993.4 мянган төгрөгийн бараа материал зарцуулсан, 7,416,704.9 мянган төгрөгийг данс хооронд шилжүүлсэн, 160,765.2 мянган төгрөгийн материалыг данс бүртгэлээс хассан нь нөлөөлсөн байна.

Үндсэн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл 57,242,049.1 мянган төгрөгт хүрч 5,034,150.6 мянган төгрөгөөр буурахад худалдан авсан 1,568,179.9 мянган төгрөг НҮБ-ын хүүхдийн сан, ГБХНХЯ, Прожект орбис интернэшнл ТББ-аас үнэ төлбөргүй шилжиж ирсэн, 1,237,732.6 мянган төгрөг, шилжүүлэн авсан 295,755.4 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдэж, данс хооронд шилжүүлсэн 195,118.5 мянган төгрөг, дахин үнэлсний зөрүү 467,442.4 мянган төгрөг, тайлант хугацаанд байгуулсан элэгдлийн зардал 7,473,257.7 мянган төгрөгөөр тус тус буурсан байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 2,749,727.7 мянган төгрөгт болж 2,065,359.7 мянган төгрөгөөр өсөхөд нийгмийн даатгалын шимтгэл, татварын өглөг 1,943,082.3 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэнээс голлон шалтгаалсан байна.

Өр төлбөрийн дансны үлдэгдэлд эм ханган нийлүүлэх байгууллагад өгөх өглөг 804,859.8 мянган төгрөг, татварын өглөг 1,230,119.9 мянган төгрөг, нийгмийн даатгалд өгөх өглөг 714,748.0 мянган төгрөгийн өглөг бүртгэлтэй байна.

Программ хангамжийн талаарх судалгааны үр дүн:

Тус төвд нийт 8 төрлийн 44,451.3 мянган төгрөгийн анхны өртөгтэй программ хангамж бүртгэлтэй, тайлант үед санхүүгийн программын хөгжүүлэлт тохиргооны хөлс 980.0 мянган төгрөг зарцуулсан байна. Тайлант хугацаанд 2 программ хангамж үлдэх өртөггүй байна. Хүснэгтээр харуулбал:

№	Программын нэр	Хэрэглэгч	Программын зориулалт	Хөгжүүлэгч байгууллага
1	Karte.mn	Эмч эмнэлгийн ажилчид	Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээ	Аксис системс ХХК
2	Эмералд	Санхүү нягтлан бодох бүртгэлийн алба	Санхүү бүртгэл	Интерактив Би Ай ХХК
3	Hinfo	Статистик даатгалын алба	Статистик дүр бүртгэл	ЭМХТ
4	Health.gov.mn	Статистик даатгалын алба	Эмч бүртгэл орлого нэхэмжлэх хянах	ЭМДЕГ
5	Timely.mn	Нийт эмнэлгийн ажилчид	Цаг бүртгэл	Текстрим ХХК
6	Radiant Dicom viewer	Дүрс оношилгооны тасаг	Зураг унших	Medixant нэртэй Польшийн компани хөгжүүлсэн
7	Microsoft office	Нийт эмнэлгийн ажилчид	Албан хэрэгцээ	Microsoft компани хийсэн бөгөөд хөгжүүлдэг.

8	Adobe acrobat	Нийт эмнэлгийн ажилчид	Албан хэрэгцээ	Adobe Inc. компани боловсруулсан
---	---------------	------------------------	----------------	----------------------------------

3.5 Төсвийн төлөвлөлт гүйцэтгэл нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх хэрэгжүүлэх тайлагнахад эрх бүхий байгууллага төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус төвийн 2025 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 32,394,661.4 мянган төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 1,817,620.0 мянган төгрөг, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 197,009.8 мянган төгрөг, нийт зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 34,409,291.2 мянган төгрөгөөр төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төслийн саналаас урсгал зардлыг 2,584,797.8 мянган төгрөгөөр бууруулж нийт зардлыг 31,824,493.4 мянган төгрөгөөр баталж, санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 24,969,904.3 мянган төгрөг, төсөвт байгууллагын үйл ажиллагааны орлогоос 5,811,269.9 мянган төгрөг, урьд оны үлдэгдлээс 1,043,319.2 мянган төгрөг бүрдүүлэхээр баталжээ.

Төсвийг дахин тодотгож, нийт санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 810,281.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж, эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 28,326,270.9 мянган төгрөг, төсөвт байгууллагын үйл ажиллагааны орлогоос 3,256,184.3 мянган төгрөг, урьд оны үлдэгдлээс 1,043,319.2 мянган төгрөг бүрдүүлэхээр өөрчлөлт оруулж, нийт зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 32,625,774.4 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр эрүүл мэндийн даатгалын тусламж үйлчилгээний санхүүжилтээс 27,139,597.6 мянган төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 1,526,567.5 мянган төгрөг, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 994,926.6 мянган төгрөг, нийт 29,611,091.7 мянган төгрөгийн орлого, санхүүжилтийг бүрдүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 30,609,714.1 мянган төгрөг буюу 93.8 хувьтай байгаа нь батлагдсан төсвөөс цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшлын зардал 562,599.6 мянган төгрөг, бараа үйлчилгээний урсгал зардал 1,462,460.7 мянган төгрөгийг тус тус дутуу зарцуулсан голлон нөлөөлсөн байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр арга хэмжээний төлөвлөгөө гүйцэтгэл /мянган төгрөгөөр/

д/д	Хөтөлбөр арга хэмжээ		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	хувь
	Код	Нэр				
1	71602	Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээ	32,625,774.4	30,609,714.1	2,016,060.3	93.8
1.1	80101	Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	30,250,009.7	28,435,973.1	1,814,036.6	93.0
1.2	80802	Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж	144,312.8	144,312.8	-	100.0
1.3	83601	Нэмэлт - Олон улсын байгууллагаас олгосон	80,456.3	80,456.3	-	100.0
1.4	83603	Нэмэлт - Дээд шатны төсвөөс хуваарилсан	2,150,995.6	1,948,971.9	202,023.7	91.0

Батлагдсан төсөв гүйцэтгэл түүний хэтрэлт хэмнэлтийг орлого зардлын зүйл тус

бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

1. Байгууллагуудын орон тооны цомхотголын талаар

Тус төвийн ерөнхий захирлын 2025 оны 01 дүгээр сарын 03-ний өдөр “Төвийн төсөвт ор орон тоо ажилтнуудын албан тушаалын ангилал зэрэглэл батлах тухай” А/01 дугаар тушаалыг баталсан байна. Энэ тушаалын нэгдүгээр хавсралтаар орон тоог 500 ажилтантай баталж, гүйцэтгэлээр 457 ажилтан буюу 45 орон тоо дутуу ажиллаж байна.

2. Унаа, хоолны хөнгөлөлтийн зардлын тарифын талаар:

Унаа хоолны хөнгөлөлтийн зардлыг Эх, нярай, эмэгтэйчүүдийн үндэсний төв хоёрын ерөнхий захирлын 2022 оны 04 дүгээр сарын 15-ны өдрийн А/58 тоот тушаалаар өдрийн хоолны зардлыг 8.0 мянган төгрөг, унааны зардлыг өдрийн 3.0 мянган төгрөгөөр тогтоон мөрдөж байна. Тайлант хугацаанд 1,184,308.5 мянган төгрөгийг унаа, хоолны зардалд зарцуулсан байна.

3. Гадаад томилолт, арга хэмжээний судалгааны үр дүн

Гадаад албан томилолтын зардалд нийт 4 эмч 7,900.0 мянган төгрөг зарцуулсан бөгөөд эмчилгээ эрхэлсэн дэд захирал Өмнөд Африкийн Кейптаун хотод зохион байгуулагдсан “Дэлхийн эх барих эмэгтэйчүүдийн холбоо”-ны FIGO-25 хуралд илтгэл нь шалгаран хэлэлцүүлсэн байна. Мөн Оросын Холбооны Улсын Санкт Петербург хотноо “Эх хүүхдийн эндэгдлийг бууруулах” сэдэвт сургалтад 3 эмч 3,000.0 мянган төгрөг зарцуулан оролцсон байна.

4. Сургалт, семинар, хурал, зөвлөгөөний судалгааны үр дүн:

Эх, нярай, эмэгтэйчүүдийн үндэсний төв хоёр нь байгууллагуудтай хамтарсан болон эмнэлгийн дотоод сургалт хичээл үйлдвэрлэлийн дадлагын зардалд 42,002.6 мянган төгрөг зарцуулсан байна. Үүнд:

- Эрүүл Монгол Хүн-жирэмсний бүлгийн хяналт сургалт;
- Дэлхийн эрүүл мэндийн байгууллага, Герман улсын мэс заслын төвтэй хамтарсан сургалт;
- Ажлын байран дахь хөдөлмөр аюулгүй байдлын сургалт;
- Резидент эмч нарын сургалт;
- Эх барих эмэгтэйчүүдийн эмнэлэг сургалт;
- Хөдөлмөрийн аюулгүй байдал, Цацрагийн аюулгүй байдлын болон лабораторийн био аюулгүй байдал үнэлэх сургалт;
- Молекул биологийн шинжилгээний эмнэл зүйн хэрэглээ гэх мэт сургалтууд зохион байгуулан эмчилгээ үйлчилгээ эмнэл зүйн мэргэжлийн чадавхыг сайжруулан өвчний сэргийлэлт, мэдлэг мэдээлэл хяналтыг сайжруулсан байна.

Хэвлэлийн дуу хоолой нийгэмд үйлчилдэг ТББ -аас ажил гүйцэтгэх гэрээг байгуулан мэдээлэл үйлчилгээний зардлаас 8,000.0 мянган төгрөгөөр эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээний танилцуулга хийлгэн мэдээлэл сурталчилгаанд зарцуулсан байна.

3.5.4 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэл

Худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөнд нийт 14,725,169.5 мянган төгрөгийн 22 багц бараа ажил үйлчилгээ худалдан авахаар төлөвлөж баталсан байна. Үүнээс 13,952,601.5 мянган төгрөгийн 12 багц бараа ажил үйлчилгээг нээлттэй тендер шалгаруулалтаар, 731,568.0 мянган төгрөгийн 8 багц бараа ажил үйлчилгээг харьцуулалтын аргаар, 41,000.0 мянган төгрөгийн бараа, зөвлөх үйлчилгээг ерөнхий гэрээгээр худалдан авахаар төлөвлөгөөнд тусгажээ.

Гүйцэтгэлээр эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл, хоол хүнс, бичиг хэрэг, багаж техник хэрэгсэл, эмнэлгийн зөөлөн эдлэл, тоног төхөөрөмжийн урсгал засвар болон бусдаар гүйцэтгүүлэх үйлчилгээнд 10,133,603.2 мянган төгрөг, тээвэр шатахуун, шуудан холбоо, хог хаягдал, хөдөлмөр хамгаалал, мэдээлэл технологийн үйлчилгээ хангамж, аж ахуйн материалд, 247,095.1 мянган төгрөг, зөвлөх үйлчилгээнд 16,500.0 мянган төгрөг, нийт 10,397,198.3 мянган төгрөгийн худалдан авалт хийсэн байна.

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана” гэж заасны дагуу Эх, нярай, эмэгтэйчүүдийн үндэсний төв хоёрын 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийсэн байгууллага түүний орчин аудитад хамааралтай дотоод хяналт нягтлан бодох бүртгэл санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл түүнийг шийдвэрлэсэн байдал дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав. Мөн байгууллагын үйл ажиллагааг сайжруулах анхан шатны баримтын бүрдлийг хангуулах, цалин хөлс, шагнал урамшууллыг зөв тооцож олгох, шатахуун тооцоог нормын дагуу бодож байх, үндсэн хөрөнгийн элэгдлийг зардлын зөв тооцох, бараа материалын дансыг зөв ангилан бүртгэх асуудлыг шийдвэрлүүлэх өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг “Дундманхайдай аудит” ХХК-ийн ахлах аудитор С.Батжаргал туслах аудитор Д.Оюунцэцэг нар гүйцэтгэж, анхан шатны хяналтыг захирал Ж.Бямбажав дараагийн шатны хяналтыг Үндэсний аудитын газрын Санхүүгийн аудитын газрын аудитор Ж.Бямбацогт, аудитын менежер В.Эрдэнэцогт, газрын захирал, тэргүүлэх аудитор Ц.Наранчимэг нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Эх, нярай, эмэгтэйчүүдийн үндэсний төв хоёрын 2025 оны санхүүгийн тайлан төсвийн гүйцэтгэлийг Дундманхайдай аудит ХХК-д 2026 оны 01 дүгээр сарын 16-ны өдрийн 01-1/31 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг дунд гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2024 оны жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 37,700,571.4 мянган төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 377,005.7 мянган төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор тайлант онд батлагдсан төсвөөс цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшлын зардал 562,599.6 мянган төгрөг, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал 66,067.7 мянган төгрөг, хангамж бараа материалын зардал 37,280.4 мянган төгрөг, норматив зардал 1,018,937.3 мянган төгрөг, эд хогшил урсгал засварын зардал 123,945.8 мянган төгрөг томилот зочны зардал 2,750.0 мянган төгрөг, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж, урсгал шилжүүлгийн зардал 213,479.5 мянган төгрөгийг тус тус дутуу зарцуулсан байна.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

Нийцлийн асуудлаар илэрсэн нийт 3,022,677.5 мянган төгрөгийн зөрчлөөс 3,022,677.5 мянган төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж өглөө.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Шилэн дансны цахим хуудсанд “Цалингийн зардлаас бусад 5.0 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого зарлагын мөнгөн гүйлгээ” болон “Таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа ажил үйлчилгээ”-г мөнгөн хөрөнгийн дансны журнал харилцах дансны хуулгатай тулгахад 3,022,677.5 мянган төгрөгийн 497 гүйлгээг хугацаа хоцроож байршуулсан байна. Мөн худалдан авалтын төлөвлөгөөг хугацаа хоцроон байршуулсан байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3-т “тогтоосон хугацаанд тогтмол шуурхай мэдээлдэг байх” 6 дугаар зүйлийн 6.4-д “Энэ хуулийн 3.1.13.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ” 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” гэж тус тус заасантай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлж, цахим системд мэдээллийг хуулийн хугацаанд нь мэдээлж байх зөвлөмж өгөв.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцээгүй бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд шалгасан зүйлийг холбогдох шалгуурт нийцсэн гэж дүгнэлээ.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Завсрын аудитаар шалгагдагч байгууллагын 2025 оны 3 улирлын санхүүгийн тайланг хамруулж авлага, мөнгөн хөрөнгө, бараа материал, үндсэн хөрөнгө, орлогын данстын хувьд горим сорил хэрэгжүүлсэн.

Аудитын илрүүлэлтийг шалгагдагч байгууллагад танилцуулан асуудлын бүртгэлээр баталгаажуулж, 1,311,299.8 мянган төгрөгийн 7 алдааг залруулсан.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 4,320.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 594,704.5 мянган төгрөгийн 6 албан шаардлага, 7,679.3 мянган төгрөгийн 5 зөвлөмж өгсөн нь 100 хувийн хэрэгжилттэй байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт албан шаардлага зөвлөмжийн хэрэгжилт /мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	1	4,320.0	1	4,320.0	100.0
Албан шаардлага	6	594,704.5	6	594,704.5	100.0
Зөвлөмж	5	7,679.4	5	7,679.4	100.0
Хариуцлага тооцох	1	37,336.6	1	37,336.6	100.0
Нийт дүн	11	644,060.5	11	644,060.5	100.0

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал:

1. Сангийн сайдын 2025 оны А/03 тушаалаар баталсан журмын дагуу нягтлан бодох бүртгэлийн программ хангамжид санхүүгийн тайлангийн маягтыг шинэчлэх;
2. Цалин хөлс, илүү цаг, нэмэгдэл урамшлын тооцоолол олголт болон шатахууны зарцуулалтын гүйцэтгэлд давтан тооцоолол хийж хяналтыг хэрэгжүүлэхэд дараагийн аудитаар анхаарлаа хандуулах шаардлагатай байна.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1,311,299.8 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 1,311,299.8 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан. Үүнд:

- Санхүүгийн байдлын тайланд төлбөртэй үйлчилгээний авлагыг 196,874.6 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан;
- Мөнгөн гүйлгээний тайланд жижиг мөнгөн сангийн дансны эцсийн үлдэгдлийг 18.8 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй бүртгэсэн;
- Мөнгөн хөрөнгийн дансанд 1,073,600.2 мянган төгрөгийн орлогын гүйлгээг давхардуулан бүртгэсэн;
- Бараа материалын дэлгэрэнгүй тайлангийн эхний болон эцсийн үлдэгдлийг 1,647.9 мянган төгрөгөөр бараа материалын тодруулга тайланд зөрүүтэй тайлагнасан;
- Орлого үр дүнгийн тайланд үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгийг 25,783.9 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан;
- Орлого үр дүнгийн тайланд элэгдэл хорогдлын зардлыг 8,524.9 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан;
- Архивын ерөнхий газар болон Зэвсэгт хүчний 303-р ангийн 4,849.4 мянган төгрөгийн цахилгааны төлбөрийг үйл ажиллагааны орлогоор бүртгэсэн

Энэ нь УСНББОУС-1-ийн 27-д “Санхүүгийн тайланд байгууллагын санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээг үнэн зөв толилуулах ёстой. Үнэн зөв толилуулга нь ажил гүйлгээ, бусад үйл явдал ба нөхцөл байдлуудыг үзэл баримтлалд заасан хөрөнгө, өр төлбөр, орлого, зардлын тодорхойлолт болон хүлээн зөвшөөрөлтийн шалгуурт нийцүүлэн үнэн зөв илэрхийлэхийг шаарддаг” гэсэнтэй нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын толилуулга батламж мэдэгдлийг хангаагүй.

Аудитаар нийт 289,652.4 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрсэнд 11,609.7 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 94,278.5 мянган төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлж, 183,764.2 мянган төгрөгийн зөвлөмж өгсөн.

Нийт илрүүлсэн алдаа зөрчлөөс 289,652.4 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 87,353.3 мянган төгрөгөөр бага тул “Өөрчлөлтгүй дүгнэлт” өглөө.

5.1 Төлбөрийн акт

1. Сахилгын шийтгэлтэй албан хаагчид сахилгын шийтгэлтэй байх хугацаанд 810.2 мянган төгрөгийн улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгосон байна. Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 123 дугаар зүйлийн 123.8-д "Хөдөлмөрийн сахилгын шийтгэл ногдуулснаас хойш нэг жил өнгөрвөл ажилтныг хөдөлмөрийн сахилгын шийтгэлгүйд тооцно", Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 2.7-д "Хууль тогтоомжийн дагуу сахилгын шийтгэл хүлээсэн төрийн албан хаагчийн сахилгын шийтгэлгүйд тооцогдох хугацаа дуусаагүй бол тухайн төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгохгүй", Эх, нярай, эмэгтэйчүүдийн үндэсний төв хоёрын ерөнхий захирлын 2022 оны А/58 дугаар

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

“Хөдөлмөрийн дотоод журам шинэчлэн батлах тухай” тушаалын 14 дүгээр зүйлийн 14.3.8-д “Сахилгын шийтгэлийн хугацаа дуусаагүй ажилтанд шагнал урамшуулал олгохгүй” гэж тус тус заасантай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Хууль тогтоомжийн дагуу сахилгын албан тушаалтанд үр дүнгийн урамшуулал олгосныг 2026 оны 09 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор нөхөн төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

2. Ээлжийн амралтын цалин бодолтоос түүвэрлэн давтан тооцоолоход зарим ажилтны амралтын нөхөн олговор, цалин хөлсийг 953.6 мянган төгрөгөөр давхардуулан олгосон байна. Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 99 дүгээр зүйлийн 99.1-т “ажилтанд ажлын жил бүр ээлжийн амралт олгож биеэр эдлүүлнэ. Ажлын зайлшгүй шаардлагаар ээлжийн амралтаа биеэр эдэлж чадаагүй ажилтанд олгох мөнгөн урамшууллын хэмжээг энэ хуулийн 110.2-т заасан хэмжээнээс нэмэгдүүлж олгох асуудлыг хамтын гэрээгээр хамтын гэрээгүй бол ажилтантай тохиролцон олгоно”, 110 дугаар зүйлийн 110.2-т “ажлын зайлшгүй шаардлагаар ээлжийн амралтаа биеэр эдэлж чадаагүй ажилтанд ээлжийн амралтын цалинг нэг аравны тав дахин нэмэгдүүлж олгоно”, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т “төсвийг үр ашигтай хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.5-т “дансны өглөг авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах ажил гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан баталгаажуулах” гэж тус тус заасантай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Ээлжийн амралтын нөхөн олговор, цалин хөлс давхардуулан олгосон зөрчлийг буруутай албан тушаалтнаар нөхөн төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

3. Төвийн ерөнхий захирлын 2025 оны Б/482 дугаар тушаалаар сахилгын 2 сарын хугацаагаар үндсэн цалинг 20 хувь бууруулах шийтгэлийг 406.8 мянган төгрөгөөр дутуу суутгасан байна. Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 123 дугаар зүйлийн 123.8-д “Хөдөлмөрийн сахилгын шийтгэл ногдуулснаас хойш нэг жил өнгөрвөл ажилтныг хөдөлмөрийн сахилгын шийтгэлгүйд тооцно”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-д “үнэн зөв байх”, 18 дугаар зүйлийн 18.1-д “Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ” гэж тус тус заасантай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Сахилгын шийтгэлийг дутуу суутгасан зөрчлийг буруутай албан тушаалтнаар нөхөн төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

4. Ажлаас чөлөөлөгдсөн 2 албан тушаалтантай ээлжийн амралтын эцсийн тооцоо хийгээгүйгээс 3,119.1 мянган төгрөгийг илүү олгосон байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-д “үнэн зөв байх”, 18 дугаар зүйлийн 18.1-д “Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т “холбогдох олон улсын стандарт эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт журам заавар энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж санхүүгийн тайлан гаргах” гэж тус тус заасантай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Ээлжийн амралтын эцсийн тооцоо хийгээгүйгээс илүү олгосон цалинг буруутай албан тушаалтнаар нөхөн төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

5. Тайлант хугацааны шатахуун зарцуулалтын тайланг шалгахад Замын хуудсаар тооцоог бодоогүй анхан шатны баримтгүй 2,349.3 мянган төгрөгийн шатахуун зарцуулсан байна. Энэ нь Монгол улсын Зам тээврийн хөгжлийн сайдын 2019 оны САГ–2026/362/НА–СТА–ТШЗ

390 дугаар тушаал "Автомашинны 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын жишиг норм"заалт, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-д "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил гүйлгээг бүртгэх санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" гэж тус тус заасантай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Замын хуудсыг гарын үсэг зурж баталгаажуулаагүй анхан шатны баримтгүй шатахуун зарцуулсныг буруутай албан тушаалтнаар нөхөн төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

6. Эмнэлгийн ажилчдын баяраар 396 ажилчдад урамшуулалд олгосон 39,700.0 мянган төгрөгөөс хувь хүний орлогын албан татварт 10 хувийг суутгасан боловч холбогдох татварын албанд 3,970.0 мянган төгрөгийг шилжүүлэх үүргээ биелүүлээгүй өглөгтэй байна. Энэ нь Хувь хүний орлогын албан татварын 6 дугаар зүйлийн 6.3-д "Албан татвар төлөгчийн дараах орлогод албан татвар ногдоно: 6.3.5-д "шууд бус орлого", 25.1.1-д "энэ хуулийн 14 18 дугаар зүйлд заасан орлогын дүнд энэ хуулийн 21.1-д заасан хувиар албан татвар ногдуулж холбогдох төсөвт шилжүүлэх", Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.3-д "хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж шагнал урамшуулал дэмжлэг олгох" гэж тус тус заасантай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Суутган тооцсон хувь хүний орлогын албан татварыг төсөвт төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

5.2 Албан шаардлага

1. Хөлсөөр ажиллах гэрээгээр ажиллаж байгаа албан хаагчдад гэрээнд тусгаагүй мэргэшлийн зэргийн нэмэгдэл, онцгой нөхцөлийн нэмэгдэл, улирлын ажлын мөнгөн урамшуулал олгож, нийт 11,546.3 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах", 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.1.3 "хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж шагнал урамшуулал дэмжлэг олгох" гэж тус тус заасантай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Хөлсөөр ажиллах гэрээгээр ажиллаж байгаа албан хаагчдад гэрээнд тусгаагүй нэмэгдэл, урамшуулал олгосон зөрчлийг таслан таслах зогсоох, албан шаардлага хүргүүлэв.

2. Ижил төрлийн бараа материалыг худалдан авах ажиллагааны тендерт шалгарсан компаниас худалдан аваалгүй Медиконт Аялуун, Монфа трейд, Чин баян трединг ХХК-аас 8,701.0 мянган төгрөгийн шууд гэрээ байгуулан худалдан авсан байна. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1-д "Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авахад энэ хуулийг дагаж мөрдөнө", 46.1.5-д энэ хуулийн 7.6-д "зааснаас бусад бараа ажил үйлчилгээг санхүүжүүлэх хөрөнгийн эх үүсвэр батлагдсаны дараа худалдан авах ажиллагааг эхлүүлэх", 46.1.6-д "гүйцэтгэгчийн гэрээний үүргийн биелэлтэд чанар болон гүйцэтгэлийн хяналт тавьж явцын мэдээллийг хагас жил тутам худалдан авах ажиллагааны цахим системд оруулах" гэж тус тус заасантай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Ижил төрлийн бараа материалыг тендерт шалгарсан компаниас худалдан авалгүй, өөр компаниас шууд худалдан авах гэрээ байгуулан авсан зөрчлийг таслан зогсоох, албан шаардлагыг хүргүүлэв.

3. Ерөнхий захирлын 2025 оны Б/540, Б/541 дүгээр тушаалаар 2025 оны шилдэг ажилтан алба нэгжийг шагнахдаа Хөдөлмөрийн дотоод журамд зааснаас илүү 10,000.0 мянган төгрөгийн шагнал олгосон байна. Энэ нь Эх, нярай, эмэгтэйчүүдийн

үндэсний төв хоёрын Ерөнхий захирлын 2022 оны 04 сарын 15-ны өдрийн А/58 дугаар тушаалаар баталсан "Хөдөлмөрийн дотоод журам"-ын 14.3.2.17-д "Онцгой нөхцөл байдал гамшгийн үед онцгой үүрэг гүйцэтгэсэн ажилтанд Ерөнхий захирлын нэрэмжит 1,000,000.00 төгрөгийн урамшуулал олгоно" гэж тус тус заасантай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Хөдөлмөрийн дотоод журамд зааснаас илүү шагнал олгосон зөрчлийг таслах зогсоох, албан шаардлагыг хүргүүлэв.

4. Тайлант хугацаанд тус байгууллагын ажилчдад илүү цагийн нэмэгдэл хөлс олгоходоо Засгийн газрын 382 дугаар тогтоолоор баталсан "Төрийн захиргааны болон үйлчилгээний албан хаагчдад нэмэгдэл хөлс олгох журам"-д заасан тухайн сарын ажлын цагийн 10 хувиас хэтрүүлэн 248 цагийн нийт 18,047.9 мянган төгрөгийг олгосон байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т "Үнэн зөв байх", Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "Төсвийг үр ашигтай хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах", Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолоор баталсан "Төрийн захиргааны болон үйлчилгээний албан хаагчдад нэмэгдэл хөлс олгох журам"-ын 3 дугаар зүйлийн 3-т "Илүү цагаар долоо хоногийн амралтын өдрөөр нийтээр амрах баяр ёслолын өдрөөр шөнийн цагаар ажилласны нэмэгдэл хөлс тооцох цаг нь 4.1-т зааснаас бусад тохиолдолд тухайн сарын ажлын цагийн 10 хувиас хэтрэхгүй байна" гэж тус тус заасантай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төрийн захиргааны болон үйлчилгээний албан хаагчдад нэмэгдэл хөлс олгох журам мөрдөөгүй зөрчлийг таслах зогсоох, албан шаардлагыг хүргүүлэв

5. Бараа материалын дансанд 10 нэр төрлийн 25,236.1 мянган төгрөгийн хангамж хэрэгсэл ариутгалын бодис он дамжсан үлдэгдэлтэй зарцуулалт гараагүй хэрэгцээ шаардлагагүй нөөц үүсэх эрсдэлтэй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах", 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" гэж тус тус заасантай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Он дамжсан үлдэгдэлтэй зарцуулалт гараагүй хэрэгцээ шаардлагагүй нөөц үүсэн зөрчлийг таслах зогсоох, албан шаардлагыг хүргүүлэв.

6. Өмнөх онд үүссэн 20,747.2 мянган төгрөгийн авлагыг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй, барагдуулаагүй байна. Энэ Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5 "дансны өглөг авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах ажил гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан баталгаажуулах", 15.2.5-д "хуваарьт болон хугацаа хэтэрсэн өр төлбөрийг жилийн төсөвтөө бүрэн тусгаж өр төлбөр барагдуулах төлөвлөгөө хуваарь баталж хэрэгжүүлэх" гэж тус тус заасантай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Он дамжсан авлагын үлдэгдлийг баталгаажуулж, барагдуулаагүй зөрчлийг таслах зогсоох, албан шаардлагыг хүргүүлэв.

5.3 Зөвлөмж

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

1.Үндсэн хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

1.1 Илрүүлэлт:

Элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн 49 нэр төрлийн 248,502.3 мянган төгрөгийн хөрөнгийг холбогдох эрх бүхий байгууллагад санал хүргүүлж ашиглалтыг сайжруулах талаар арга хэмжээ аваагүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5.1.5 “хэмжигдэхүйц байх”, ТБОНӨ-ийн тухай хуулийн 31 дүгээр зүйлийн 31.3.2-т "илүүдэл эд хөрөнгө болон элэгдэл хорогдлын шимтгэлээр анхны үнийг нь нөхсөн түүнчлэн нөхөөгүй боловч гэмтэж засаж сэлбээд өөр зориулалтаар ашиглаж болох эд хөрөнгийн үнийг төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагатай зөвшилцөн тогтоох", ТӨБЗГ-ын 2019 оны 271 дугаар тушаалын 7.1-д “Элэгдэл хорогдлын шимтгэлээр анхны үнийг нөхсөн түүнчлэн нөхөөгүй боловч гэмтэж засаж сэлбээд өөр зориулалтаар ашиглаж болох эд хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоох саналыг бэлтгэн төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газарт ирүүлж шийдвэрлүүлнэ” гэсэн заалттай нийцээгүй, санхүүгийн тайлангийн “иж бүрэн байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн хөрөнгийн цаашид ашиглах хугацаа шинэчлэн тогтоох үнийн саналыг боловсруулж Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газарт хандан шийдвэрлүүлэх.

1.2 Илрүүлэлт:

Үндсэн хөрөнгөнд бүртгэлтэй гаднын байгууллагад шилжсэн 2 тээврийн хэрэгслийн тайлант үеийн 86,920.6 мянган төгрөгийн элэгдлийг зардлыг тооцож бүртгэсэн байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1-д “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх санхүүгийн тайлан мэдээллийн үнэн зөв гаргах үндэслэл болно”, Сангийн сайдын 2025 оны 1 дүгээр сарын 3-ний өдрийн АЗ дугаар тушаалын хавсралтын 10.19-д “Элэгдэл нь хөрөнгийн элэгдүүлэх дүнг түүний ашиглалтын хугацаанд хуваарилах системтэй хуваарилалт юм” гэсэн заалттай тус тус нийцэхгүй байна. ТӨБЗГ-ын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолын 8 дугаар зүйлийн 8.6-д "Тээврийн хэрэгслийг акталж данснаас хасах тухай шийдвэрийн биелэлтийг ирүүлэхдээ Авто тээврийн үндэсний төвөөс авто тээврийн хэрэгслийн улсын бүртгэл болон татвар төлөгчийн бүртгэлээс хассан тухай лавлагааг ирүүлнэ" гэсэн заалттай тус тус нийцэхгүй санхүүгийн тайлангийн “оршин байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Авто тээврийн хэрэгслийн хадгалалт ашиглалтын байдалд бүртгэлээр тавих хяналтыг сайжруулж ТӨБЗГ-т хандаж шийдвэрлүүлэх арга хэмжээг авах.

1.3 Илрүүлэлт:

Газар зохион байгуулалт геодези зураг зүйн ерөнхий газраас газрын мэдээллийн лавлагааг авч санхүүгийн тайлан үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй бүртгэлтэй тулган шалгахад 82,000.0 мянган төгрөг буюу 10,000 м.кв газар, газрын кадастрын нэгдсэн системд бүртгэлгүй байна. Энэ нь Газрын тухай хуулийн 34 дүгээр зүйл Газар эзэмших гэрээ түүнийг байгуулах журмын 34.5-д "Улсын бүртгэлд эрхийн гэрчилгээг олгосон он сар өдөр эзэмшигчийн нэр олгогдсон газрын нэгж талбарын дугаар хэмжээ байршлыг тэмдэглэх бөгөөд эрхийн гэрчилгээтэй холбогдсон аливаа өөрчлөлтийг тусгах зориулалт бүхий хавсралттай байна" гэсэн заалтуудтай нийцээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Газрын кадастрын нэгдсэн системд бүртгэлгүй газрын гэрээ гэрчилгээг гаргуулах асуудлыг холбогдох байгууллагаар шийдвэрлүүлэн зөв ангилан бүртгэх.

2. Бараа материалын данстай холбоотой асуудал

2.1 Илрүүлэлт:

Үндсэн хөрөнгийн шинжтэй 14,843.6 мянган төгрөгийн 306 ширхэг ширээ сандлыг бараа материалын дансанд бүртгэсэн байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-д "үнэн зөв байх", 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т "холбогдох олон улсын стандарт эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт журам заавар энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж санхүүгийн тайлан гаргах" гэж тус тус заасантай нийцээгүй;

Өгсөн зөвлөмж:

Бараа материалын дансанд буруу ангилан бүртгэсэн хөрөнгийг ТӨБЗГ-т санал хүргүүлж шийдвэрлүүлэх

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2026 оны 12 дугаар сарын 01-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

№	Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
								Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
1	Санхүүгийн байдлын тайланд төлбөртэй үйлчилгээний авлагыг 196,874.6 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан байна.	1	196,874.6	-	-	1	196,874.6	1	196,874.6	-	-	-	-
2	Мөнгөн гүйлгээний тайланд жижиг мөнгөн сангийн дансны эцсийн үлдэгдлийг 18.8 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй бүртгэсэн байна	1	18.8	-	-	1	18.8	1	18.8	-	-	-	-
3	Мөнгөн хөрөнгийн дансанд 1,073,600.2 мянган төгрөгийн орлогын гүйлгээг давхардуулан бүртгэсэн байна.	1	1,073,600.2	-	-	1	1,073,600.2	1	1,073,600.2	-	-	-	-
4	Бараа материалын дэлгэрэнгүй тайлангийн эхний болон эцсийн үлдэгдлийг 1,647.9 мянган төгрөгөөр бараа материалын тодруулга тайланд зөрүүтэй тайлагнасан	1	1,647.9	-	-	1	1,647.9	1	1,647.9	-	-	-	-
5	Орлого үр дүнгийн тайланд үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгийг 25,783.9 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан	1	25,783.9	-	-	1	25,783.9	1	25,783.9	-	-	-	-
6	Орлого үр дүнгийн тайланд элэгдэл хорогдлын зардлыг 8,524.9 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан	1	8,524.9	-	-	1	8,524.9	1	8,524.9	-	-	-	-
7	Архивын ерөнхий газар болон Зэвсэгт хүчний 303- р ангийн цахилгаан төлбөрийг үйл ажиллагааны орлогоор бүртгэсэн байна.	1	4,849.4	-	-	1	4,849.4	1	4,849.4	-	-	-	-
	Дүн	7	1,311,299.8	-	-	7	13,11,299.8	7	1,311,299.8	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

№	Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс								Хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлэх асуудал	
				Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага			
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
1	Сахилгын шийтгэлтэй албан хаагчид сахилгын шийтгэлтэй байх хугацаанд 810.2 мянган төгрөгийн улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгосон байна.	1	810.2	1	810.2	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Төвийн ерөнхий захирлын 2025 оны Б/482 дугаар тушаалаар сахилгын 2 сарын хугацаагаар үндсэн цалинг 20 хувь бууруулах шийтгэлийг 406.8 мянган төгрөгөөр дутуу суутгасан байна.	1	406.8	1	406.8	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Ээлжийн амралтын цалин бодолтоос түүвэрлэн давтан тооцоолоход зарим ажилтны амралтын нөхөн олговор, цалин хөлсийг 953.6 мянган төгрөгөөр давхардуулан олгосон байна.	1	953.6	1	953.6	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Ажлаас чөлөөлөгдсөн 2 албан тушаалтантай ээлжийн амралтын эцсийн тооцоо хийгээгүйгээс 3,119.1 мянган төгрөгийг илүү олгосон байна.	1	3,119.7	1	3,119.7	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Тайлант хугацааны шатахуун зарцуулалтын тайланг шалгахад Замын хуудсаар тооцоог бодоогүй анхан шатны баримтгүй 2349.3 мянган төгрөгийн шатахуун зарцуулсан байна.	1	2,349.3	1	2,349.3	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Эмнэлгийн ажилчдын баяраар 396 ажилчдад урамшуулалд	1	3,970.1	1	3,970.1	-	-	-	-	-	-	-	-

	олгосон 39,700.0 мянган төгрөгөөс хувь хүний орлогын албан татварт 10 хувийг суутгасан боловч холбогдох татварын албанд 3,970.1 мянган төгрөгийг шилжүүлэх үүргээ биелүүлээгүй өглөгтэй байна.												
7	Хөлсөөр ажиллах гэрээгээр ажиллаж байгаа албан хаагчдад гэрээнд тусгаагүй мэргэшлийн зэргийн нэмэгдэл, онцгой нөхцөлийн нэмэгдэл, улирлын ажлын мөнгөн урамшуулал олгож, нийт 11,546.3 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.	1	11,546.3	-	-	1	11,546.3	-	-	-	-	-	-
8	Ерөнхий захирлын 2025 оны Б/540 Б/541 дүгээр тушаалаар 2025 оны шилдэг ажилтан алба нэгжийг шагнахдаа Хөдөлмөрийн дотоод журамд зааснаас илүү 10000.0 мянган төгрөгийн шагнал олгосон байна.	1	10,000.0	-	-	1	10,000.0	-	-	-	-	-	-
9	Тайлант хугацаанд тус байгууллагын ажилчдад илүү цагийн нэмэгдэл хөлс олгохдоо Засгийн газрын 382 дугаар тогтоолоор баталсан "Төрийн захиргааны болон үйлчилгээний албан хаагчдад нэмэгдэл хөлс олгох журам"-д заасан тухайн сарын ажлын цагийн 10 хувиас хэтрүүлэн 248 цагийн нийт 18,047.9 мянган төгрөгийг олгосон байна.	1	18,047.9	-	-	1	18,047.9	-	-	-	-	-	-
10	Бараа материалын дансанд 10 нэр төрлийн 25,236.1 мянган төгрөгийн хангамж хэрэгсэл ариутгалын бодис он дамжсан үлдэгдэлтэй зарцуулалт гараагүй хэрэгцээ шаардлагагүй нөөц үүсэх эрсдэлтэй байна.	1	25,236.1	-	-	1	25,236.1	-	-	-	-	-	-

11	Өмнөх онд үүссэн 20747.2 мянган төгрөгийн авлагыг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй барагдуулаагүй байна.	1	20,747.2	-	-	1	20,747.2	-	-	-	-	-	-
12	Ижил төрлийн бараа материалыг худалдан авах ажиллагааны тендерт шалгарсан компаниас худалдан аваалгүй Медиконт Аялуун, Монфа трейд, Чин баян трединг ХХК-даас 8,701.0 мянган төгрөгийн шууд гэрээ байгуулан худалдан авсан байна.	1	8,701.0	-	-	1	8,701.0	-	-	-	-	-	-
13	Элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн 49 нэр төрлийн 248,502.3 мянган төгрөгийн хөрөнгийг холбогдох эрх бүхий байгууллагад санал хүргүүлж ашиглалтыг сайжруулах талаар арга хэмжээ аваагүй	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
14	Үндсэн хөрөнгийн шинжтэй 14,843.6 мянган төгрөгийн 306 ширхэг ширээ сандлыг бараа материалын дансанд бүртгэсэн байна.	1	14,843.6	-	-	-	-	1	14,843.6	-	-	-	-
15	Үндсэн хөрөнгөнд бүртгэлтэй гаднын байгууллагад шилжсэн 2 тээврийн хэрэгслийн тайлант үеийн 86,920.6 мянган төгрөгийн элэгдлийг зардлыг тооцож бүртгэсэн байна.	1	86,920.6	-	-	-	-	1	86,920.6	-	-	-	-
16	Газар зохион байгуулалт геодези зураг зүйн ерөнхий газраас газрын мэдээллийн лавлагааг авч санхүүгийн тайлан үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй бүртгэлтэй тулган шалгахад 82,000.0 мянган төгрөг буюу 10,000 м.кв газар газрын кадастрын нэгдсэн системд бүртгэлгүй байна.	1	82,000.0	-	-	-	-	1	82,000.0	-	-	-	-
Дүн		16	289,652.4	6	11,609.7	6	94,278.5	4	183,764.2	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

№	Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс			
				Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
	Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил						
1	Шилэн дансны цахим хуудсанд "Цалингийн зардлаас бусад 5.0 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого зарлагын мөнгөн гүйлгээ" болон "Таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа ажил үйлчилгээ"-г мөнгөн хөрөнгийн дансны журнал харилцах дансны хуулгатай тулгахад 3,022,677.5 мянган төгрөгийн 497 гүйлгээг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.Мөн худалдан авалтын төлөвлөгөөг хугацаа хоцроон байршуулсан байна.	1	3,022,677.5			1	3,022,677.5
	Нийт дүн	1	3,022,677.5			1	3,022,677.5



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2026 оны 02 сарын 25 өдөр

Дугаар 80/АД150185

Улаанбаатар хот

САГ-2026/362/НА-СТА-ТШЗ

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Эх, нярай, эмэгтэйчүүдийн үндэсний төв хоёрын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Сахилгын шийтгэлтэй албан хаагчид сахилгын шийтгэлтэйгүйд тооцох хугацаа дуусаагүй байхад 810,136.80 /найман зууч арван мянга нэг зуун гучин зургаан төгрөг наян мөнгө/ төгрөгийн улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгосон байна.

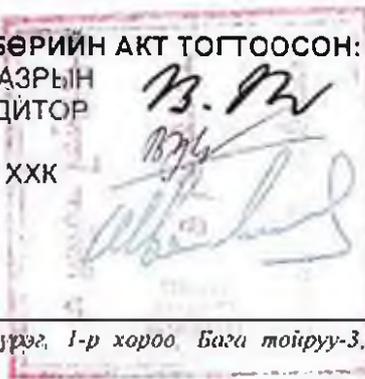
Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 123 дугаар зүйлийн 123.8-д "Хөдөлмөрийн сахилгын шийтгэл ногдуулснаас хойш нэг жил өнгөрвөл ажилтныг хөдөлмөрийн сахилгын шийтгэлгүйд тооцно", Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 2.7-д "Хууль тогтоомжлин дагуу сахилгын шийтгэл хүлээсэн төрийн албан хаагчийн сахилгын шийтгэлгүйд тооцогдох хугацаа дуусаагүй бол тухайн төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгохгүй", Эх, нярай, эмэгтэйчүүдийн үндэсний төв II-ын ерөнхий захирлын 2022 оны А/58 дугаар тушаалаар баталсан "Хөдөлмөрийн дотоод журам"-ын 14 дүгээр зүйлийн 14.3.8-д "Сахилгын шийтгэлийн хугацаа дуусаагүй ажилтанд шагнал урамшуулал олгохгүй" гэж тус тус заасантай нийцээгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т "Шалгагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, гадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.3.3-т "цалин хөлс, шагнал урамшуулал, тэтгэмжийг зэрүүтэй тооцож олгосон" гэсэн заагтыг тус тус үндэслэн **ТОГТООХ** нь:

1. Сахилгын шийтгэлтэй албан хаагчид олгосон 810,136.80 /найман зуун арван мянга нэг зуун гучин зургаан төгрөг наян мөнгө/ төгрөгийг Эх, нярай, эмэгтэйчүүдийн үндэсний төв хоёрын нягтлан бодогч Х.Пүрэвсүрэн, Б.Дэжидмаа нараар төлүүлж, Үндэсний аудитын газрын Төрийн сангийн аудитын шалгалтын орлогын 100900000601 тоот дансанд төвлөрүүлэх;
2. Төлбөрийн актын биелэлтийг 2026 оны 9 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэхийг Эх, нярай, эмэгтэйчүүдийн үндэсний төв хоёрын ерөнхий захирагч /А.Эрдэнатуяа/, Санхүү нягтлан бодох бүртгэлийн албаны дарга, ахлах нягтлан бодогч /Г.Түвшинтөгс/ тарт хариуцуулав.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН:

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
ДУНДМАНХАЙДАЙ АУДИТ ХХК
ЗАХИРАЛ



Ц.НАРАНЧИМЭГ
В.ЭРДЭНЭЦОГТ

Ж.БЯМБАЖАВ



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2026 оны 02 сарын 25 өдөр

Дугаар 81/А0150185

Улаанбаатар хот

САГ-2026/362/НА-СТА-ТШЗ

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Эх. нярай, эмэгтэйчүүдийн үндэсний төв хоёрын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Зарим албан тушаалтны ээлжийн амралтын нөхөн олговор, цалин хөлсийг 953,580.21 /есөн зуун тавин гурван мянга таван зуун наян төгрөг хорин нэгэн мөнгө/ төгрөгөөр давхардуулан бодож олгосон байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-д "үнэн зөв байх", 18 дугаар зүйлийн 18.1-д "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ", 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т "холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан Нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах", 20.2.5-д "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах" гэж тус тус заасантай нийцэхгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т "Шалгаагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.3.3-т "цалин хөлс, шагнал урамшуулал, тэтгэмжийг зөрүүтэй тооцож олгосон" гэсэн заалтыг тус тус үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Ээлжийн амралтын нөхөн олговор, цалин хөлсийг давхардуулан бодож олгосон Эх. нярай эмэгтэйчүүдийн үндэсний төв хоёрын нягтлан бодогч Х.Пүрэвсүрэн, Б. Дэжидмаа нараар 953,580.21 /есөн зуун тавин гурван мянга таван зуун наян төгрөг хорин нэгэн мөнгө/ төгрөгийг нөхөн төлүүлж, Үндэсний аудитын газрын Төрийн сангийн аудитын шалгалтын орлогын 100900000601 тоот дансанд төвлөрүүлэх;
2. Төлбөрийн актын биелэлтийг 2026 оны 9 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэхийг Эх. нярай, эмэгтэйчүүдийн үндэсний төв хоёрын ерөнхий захирал /А.Эрдэнэтуяа/, санхүү нягтлан бодох бүртгэлийн албаны дарга, ахлах нягтлан бодогч /Г.Түвшинтөгс/ нарт хариуцуулав.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН:

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
ДУНДМАНХАЙДАЙ АУДИТ ХХК
ЗАХИРАЛ

Ц.НАРАНЧИМЭГ
В.ЭРДЭНЭЦОГТ

Ж.БЯМБАЖАВ



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2026 оны 02 сарын 25 өдөр

Дугаар 82/А0150185

Улаанбаатар хот

САГ - 2026 /362/НА - СТА - ТШЗ

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Эх. нярай, эмэгтэйчүүдийн үндэсний төв хоёрын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайпангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Төвийн ерөнхий захирлын 2025 оны Б/482 дугаар тушаалаар үндсэн цалинг 2 сар 20 хувиар бууруулах сахилгын шийтгэл ногдуулсан боловч 406.868.70 /дөрвөн зуун зургаан мянга найман зуун жаран найман төгрөг далан мөнгө/ төгрөгийг дутуу суутгасан байна.

Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 123 дугаар зүйлийн 123.8-д "Хөдөлмөрийн сахилгын шийтгэл ногдуулснаас хойш нэг жил өнгөрвөл ажилтныг хөдөлмөрийн сахилгын шийтгэлгүйд тооцно", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-д "Үнэн зөв байх", 18 дугаар зүйлийн 18.1-д "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ", 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах" гэж тус тус заасантай нийцээгүй.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т "Шалгагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хайгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно". Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.3.3-т "цалин хөлс, шагнал урамшуулал, тэтгэмжийг зөрүүтэй тооцож олгосон" заалтыг үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Сахилгын шийтгэлтэй албан тушаалтны цалингаас дутуу суутгасан 406.868.70 /дөрвөн зуун зургаан мянга найман зуун жаран найман төгрөг далан мөнгө/ төгрөгийг Эх. нярай эмэгтэйчүүдийн үндэсний төв хоёрын нягтлан бодогч Х.Пүрэвсүрэн, Б.Дэжидмаа нараар нөхөн төлүүлж, Үндэсний аудитын газрын Төрийн сангийн аудитын шалгалтын орлогын 100900000601 тоот дансанд төвлөрүүлэх;
2. Төлбөрийн актын биелэлтийг 2026 оны 9 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэхийг Эх. нярай, эмэгтэйчүүдийн үндэсний төв хоёрын ерөнхий захирал /А.Эрдэнэтуяа/, санхүү нягтлан бодох бүртгэлийн албаны дарга, ахлах нягтлан бодогч /Г.Түвшинтөгс/ нар хариуцуулав.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН:

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТЫН МӨНӨЖЕР
ДУНДМАНХАЙДАЙ АУДИТ ХХК
ЗАХИРАЛ

(Signature)

Ц.НАРАНЧИМЭГ
В.ЭРДЭНЭЦОГТ

Ж.БЯМБАЖАВ



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2026 оны 02 сарын 25 өдөр

Дугаар 83/А0150185

Улаанбаатар хот

САГ - 2026/362/НА - СТА - ТШЗ

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Эх. нярай, эмэгтэйчүүдийн үндэсний төв хоёрын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Ажлаас чөлөөлөгдсөн 2 албан тушаалтантай ээлжийн амралтын эцсийн тосцоо хийгээгүйгээс 3,119,727.06 /гурван сая нэг зуун арван есөн мянга долоон зуун хорин долоон төгрөг зургаан мөнгө/ төгрөгийг илүү олгосон байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-д "Үнэн зөв бэйх", 18 дугаар зүйлийн 18.1-д "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ", 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т "холбогдох слон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах", 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д "дансны өгөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах" гэж тус тус заасантай нийцэхгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т "Шалгагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.3.3-т "цалин хөлс, шагнал урамшуулал, тэтгэмжийг зөрүүтэй тооцож олгосон" гэсэн заалтыг тус тус үндэслэн **ТОГТООХ** нь:

1. Илүү олгосон 3,119,727.06 /гурван сая нэг зуун арван есөн мянга долоон зуун хорин долоон төгрөг зургаан мөнгө/ төгрөгийг Эх. нярай эмэгтэйчүүдийн үндэсний төв хоёрын нягтлан бодогч Х.Пүрэвсүрэн, Б.Дэжидмаа нараар нөхөн төлүүлж, Үндэсний аудитын газрын Төрийн сангийн аудитын шалгалтын орлогын 100900000601 тоот дансанд төвлөрүүлэх;
2. Төлбөрийн актын биелэлтийг 2026 оны 9 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэхийг Эх. нярай, эмэгтэйчүүдийн үндэсний төв хоёрын ерөнхий захирал /А.Эрдэнэтүяа/, санхүү нягтлан бодох бүртгэлийн албаны дарга, ахлах нягтлан бодогч /Г.Түвшинтөгс/ нарт хариуцуулав.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН:

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТӨРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
ДУНДМАНХАЙДАЙ АУДИТ ХХК
ЗАХИРАЛ



Ц.НАРАНЧИМЭГ
В.ЭРДЭНЭЦОГТ
Ж.БЯМБАЖАВ



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2026 оны 02 сарын 25 өдөр

Дугаар 84/А0150185

Улаанбаатар хот

САГ-2026/362/НА-СТА-ТЦЗ

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Эх, нярай, эмэгтэйчүүдийн үндэсний төв хоёрын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тайлант хугацааны шатахуун зарцуулалтын тайланг шалгахад замын хуудсыг үндэслэж тооцоог бодоогүй, дотоод хяналт хэрэгжүүлээгүй, анхан шатны баримтгүй, 2,349,345.00 хоёр сая гурван зуун дөчин есөн мянга гурван зуун дөчин таван/ төгрөгийн шатахуун зарцуулсан байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-д "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг, бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хорглоно" 18 дугаар зүйлийн 18.1-д "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ.", 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах", Монгол улсын Зам, тээврийн хөгжлийн сайдын 2019 оны 390 дугаар тушаалаар баталсан "Автомашинны 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын жишиг норм", Эх, нярай, эмэгтэйчүүдийн үндэсний төв хоёрын 2023 оны 01 дүгээр сарын 30-ний өдрийн "Шатахуун зарцуулалтын норм батлах тухай" тушаалын заалттай тус тус нийцэхгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т "Шалгаагдагч этгээд төсөө, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.3.5 "бүртгэл, тооцоог зөрүүтэй тооцоолсноос үр дагавар үүссэн" гэсэн заалтыг тус тус үндэслэн **ТОГТООХ** нь:

1. Дотоод хяналт хэрэгжүүлээгүй, Эх, нярай, эмэгтэйчүүдийн үндэсний төв хоёрын аж ахуйн хангамж үйлчилгээний инженер техникийн албаны дарга А.Мөнхтөрөөр шатахууны тооцоонд хяналт хэрэгжүүлээгүй, анхан шатны баримтгүй зарцуулсан 2,349,345.00 /хоёр сая гурван зуун дөчин есөн мянга гурван зуун дөчин таван/ төгрөгийг нөхөн төлүүлж, Үндэсний аудитын газрын Төрийн сангийн аудитын шалгалтын орлогын 100900000601 тоот дансанд төвлөрүүлэх;
2. Төлбөрийн актын биелэлтийг 2026 оны 9 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэхийг Эх, нярай, эмэгтэйчүүдийн үндэсний төв хоёрын ерөнхий захирал /А.Эрдэнэтуяа/, санхүү нягтлан бодох бүртгэлийн албаны дарга, ахлах нягтлан бодогч /Г.Түвшинтөгс/ нарт хариуцуулав.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН:

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
ДУНДМАНХАЙДАЙ АУДИТ ХХК
ЗАХИРАЛ

Handwritten signatures and initials

Ц.НАРАНЧИМЭГ
В.ЭРДЭНЭЦОГТ

Ж.БЯМБАЖАВ



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2026 оны 02 сарын 25 өдөр

Дугаар 85/A0150185

Улаанбаатар хот

САГ-2026/362/НА-СТА-ТШЗ

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Эх, нярай, эмэгтэйчүүдийн үндэсний төв хоёрын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зерчил илэрлээ. Үүнд:

Эмнэлгийн ажилчдын баяраар 396 ажилчдад урамшуулалд олгосон 39,700,000.00 /Гучин есөн сая долоон зуун мянган/ төгрөгөөс хувь хүний орлогын албан татварт 10.0 хувийг суутгасан боловч холбогдох татварын албанд 3,970,000.00 /гурван сая есөн зуун далан мянган/ төгрөгийг шилжүүлэх үүргээ биелүүлээгүй байна.

Энэ нь Хувь хүний орлогын албан татварын 6 дугаар зүйлийн 6.3-д "Албан татвар төлөгчийн дараах орлогод албан татвар ногдоно: 6.3.5-д "шууд бус орлого", 25.1.1-д "энэ хуулийн 14, 18 дугаар зүйлд заасан орлогын дүнд энэ хуулийн 21.1-д заасан хувиар албан татвар ногдуулж, холбогдох төсөвт шилжүүлэх", Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.3-д "хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох" гэж тус тус заасантай нийцээгүй;

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т "Шалгагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хэргалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад зөх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.3.4-т "төсөвт төвлөрүүлэх ёстой татварын болон татварын бус төсвийн орлогыг төсөвт дутуу төвлөрүүлсэн эсвэл төвлөрүүлээгүй" гэсэн заалтыг тус тус үндэслэн **ТОГТООХ** нь:

1. Суутган тооцсон хувь хүний орлогын албан татвар 3,970,000.00 /Гурван сая есөн зуун далан мянган/ төгрөгийг Хан-Уул дүүргийн татварын газрын Төрийн сангийн татварын орлогын 100200100901 тоот дансанд төвлөрүүлэх;
2. Төлбөрийн актын биелэлтийг 2026 оны 9 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэхийг Эх, нярай, эмэгтэйчүүдийн үндэсний төв хоёрын ерөнхий захирал /А.Эрдэнэтуяа/, санхүү нягтлан бодох бүртгэлийн албаны дарга, ахлах нягтлан бодогч /Г.Түвшинтөгс/ нарт хариуцуулав.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН:

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭГГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
ДУНДМАНХАЙДАЙ АУДИТ ХХК
ЗАХИРАЛ

Ц.НАРАНЧИМЭГ
В.ЭРДЭНЭЦОГТ
Ж.БЯМБАЖАВ



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2026 оны 02 сарын 25 өдөр

Дугаар 423/А0150185

Улаанбаатар хот

САГ-2026/362/НА-СТА-ТШЗ

Зөрчил таслан зогсоох тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Эх, нярай, эмэгтэйчүүдийн үндэсний төв хоёрын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Хөлсөөр ажиллах гэрээгээр ажиллаж байгаа албан хаагчдад гэрээнд тусгаагүй мэргэшлийн зэргийн нэмэгдэл, онцгой нөхцөлийн нэмэгдэл, улирлын ажлын мөнгөн урамшуулал олгож, нийт 11,546,338.00 /Арван нэгэн сая таван зуун дөчин зургаан мянга гурван зуун гуучин найман/ төгрөгийг зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашгтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.1.3 "хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох" гэж тус тус заасантай нийцээгүй.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т "Шалгаагдагч этгээд төсөө, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.1.8-д "байгуулсан гэрээ, хэлцэл, холбогдох дүрэм, журмыг баримтлаагүй" гэж заасныг үндэслэн **ШААРДАХ** нь:

1. Хөлсөөр ажиллах гэрээгээр ажиллаж байгаа албан хаагчдад гэрээнд тусгаагдаагүй нэмэгдэл, урамшуулал олгодог зөрчлийг таслан зогсоож, биелэлтийг 2026 оны 12 дугаар сарын 01-ний өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх;
2. Цаашид алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Эх, нярай, эмэгтэйчүүдийн үндэсний төв хоёрын ерөнхий захирал /А.Эрдэнэтуяа/, санхүү нягтлан бодох бүртгэлийн албаны дарга, ахлах нягтлан бодогч /Г.Түвшинтөгс/ нарт хариуцуулав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
ДУНДМАНХАЙДАЙ АУДИТ ХХК
ЗАХИРАЛ



Ц.НАРАНЧИМЭГ
В.ЭРДЭНЭЦОГТ

Ж.БЯМБАЖАВ



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2026 оны 02 сарын 25 өдөр

Дугаар 424/А0150185

Улсанбаатар хот

САГ - 2026/362/НА - СТА - ТШЗ

Зөрчил таслан зогсоох тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Эх, нярай, эмэгтэйчүүдийн үндэсний төв хоёрын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Ерөнхий захирлын 2025 оны Б/540, Б/541 дүгээр тушаалаар 2025 оны шилдэг ажилтан, алба нэгжийг цагнахдаа Хөдөлмөрийн дотоод журамд зааснаас илүү 10,000,000.0 /арван сая/ төгрөгийн шагнал олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-т "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах", Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн Эх, нярай, эмэгтэйчүүдийн үндэсний төв хоёрын Ерөнхий захирлын 2022 оны 04 дүгээр сарын 15-ны өдрийн А/58 дугаар тушаалаар баталсан Хөдөлмөрийн дотоод журмын 14.3.2.17-д "Онцгой нөхцөл байдал, гамшгийн үед онцгой үүрэг гүйцэтгэсэн ажилтанд Ерөнхий захирлын нэрэмжит 1,000,000.0 төгрөгийн урамшуулал олгоно" гэж заасантай тус тус нийцээгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т "Шалгагдагч этгээд төсөө, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.1.11-т "хууль тогтоомж, гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтаг гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал" гэж заасныг үндэслэн **ШААРДАХ** нь:

1. Хөдөлмөрийн дотоод журамд зааснаас илүү тооцож, урамшуулал олгосон зөрчлийг таслан зогсоож, биелэлтийг 2026 оны 12 дугаар сарын 01-ний өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх;
2. Цаашид алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Эх, нярай, эмэгтэйчүүдийн үндэсний төв хоёрын ерөнхий захирал /А.Эрдэнэтуяа/, санхүү нягтлан бодох бүртгэлийн албаны дарга, ахлах нягтлан бодогч /Г.Түвшинтөгс/ нарт хариуцуулав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
ДУНДМАНХАЙДАЙ АУДИТ ХХК
ЗАХИРАЛ



Ц.НАРАНЧИМЭГ
В.ЭРДЭНЭЦОГТ
Ж.БЯМБАЖАВ



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2026 оны 02 сарын 25 -ндөр

Дугаар 425/40150185

Улаанбаатар хот

САГ - 2026 /362/НА - СТА - ТШЗ

Зөрчил таслан зогсоох тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Эх, нярай, эмэгтэйчүүдийн үндэсний төв хоёрын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тайлант хугацаанд тус байгууллагын ажилчдад илүү цагийн нэмэгдэл хөлс олгохдоо Засгийн газрын 382 дугаар тогтоолоор баталсан "Төрийн захиргааны болон үйлчилгээний албан хаагчдад нэмэгдэл хөлс олгох журам"-д заасан тухайн сарын ажлын цагийн 10 хувиас хэтрүүлэн 248 цагийн нийт 18,047,945.00 /Арван найман сая дөчин долоон мянга есөн зуун дөчин таван/ төгрөгийг олгосон байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т "Үнэн зөв байх", Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолоор баталсан "Төрийн захиргааны болон үйлчилгээний албан хаагчдад нэмэгдэл хөлс олгох журам"-ын 3 дугаар зүйлийн 3-т "Илүү цагаар, долоо хоногийн амралтын өдрөөр, нийтээр амрах баяр ёслолын өдрөөр, шөнийн цагаар ажилласны нэмэгдэл хөлс тооцох цаг нь 4.1-т зааснаас бусад тохиолдолд тухайн сарын ажлын цагийн 10 хувиас хэтрэхгүй байна" гэж тус тус заасантай нийцээгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т "Шалгагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно". Монгол Улсын Ерөнхий аудиторов 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.1.11-т "хууль тогтоомж, гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал" гэсэн заалтыг тус тус үндэслэн **ШААРДАХ** нь:

1. Илүү цагийн нэмэгдэл хөлс олгохдоо журамд заагдсан хэмжээнээс илүү бодож олгодог зөрчлийг таслан зогсоож, биелэлтийг 2026 оны 12 дугаар сарын 01-ний өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх;
2. Цаашид алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Эх, нярай, эмэгтэйчүүдийн үндэсний төв хоёрын ерөнхий захирал /А.Эрдэнэтуяа/, санхүү нягтлан бодох бүртгэлийн албаны дарга, ахлах нягтлан бодогч /Г.Түвшинтөгс/ нарт хариуцуулав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
ДУНДМАНХАЙДАЙ АУДИТ ХХК
ЗАХИРАЛ

Ц.НАРАНЧИМЭГ
В.ЭРДЭНЭЦОГТ

Ж.БЯМБАЖАВ



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2026 оны 02 сарын 25 өдөр

Дугаар 426/А0150185

Улаанбаатар хот

САГ - 2026 /362/ КА - СТА - ТШЗ

Зөрчил таслан зогсоох тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Эх, нярай, эмэгтэйчүүдийн үндэсний төв хоёрын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Бараа материалын дансанд 10 нэр төрлийн 25,236,096.00 /Хорин таван сая хоёр зуун гучин зургаан мянга ерэн зургаан/ төгрөгийн хангамж хэрэгсэл, ариутгалын бодис ол дамжсан үлдэгдэлтэй, зарцуулалт гараагүй, хэрэгцээ шаардлагагүй бараа материалын нөөц үүссэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 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" гэж тус тус заасантай нийцэхгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т "Шалгаагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.1 4-т "төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй зарцуулсан, зах зээлийн үнээс өндөр үнэтэй эсвэл шаардлагагүй хөрөнгө олж бэлтгэсэн" гэсэн заалтыг тус тус үндэслэн **ШААРДАХ** нь:

1. Бараа материалын дансанд бүртгэлтэй 10 нэр төрлийн хангамж, хэрэгсэл, ариутгалын бодисыг зохих журмын дагуу ашиглаагүй, зөрчлийг таслан зогсоож, биелэлтийг 2026 оны 12 дугаар сарын 01-ний өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх;
2. Цаашид алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Эх, нярай, эмэгтэйчүүдийн үндэсний төв хоёрын ерөнхий захирал /А.Эрдэнэтуяа/, санхүү нягтлан бодох бүртгэлийн албаны дарга, ахлах нягтлан бодогч /Г.Түвшинтөгс/ нарт хариуцуулав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
ДУНДМАНХАЙДАЙ АУДИТ ХХК
ЗАХИРАЛ



Ц.НАРАНЧИМЭГ
В.ЭРДЭНЭЦОГТ

Ж.БЯМБАЖАВ



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2026 оны 02 сарын 25 өдөр

Дугаар: 427/АД150185

Улаанбаатар хот

САГ-2026/362/НА-СТА-ТШЗ

Зөрчил таслан зогсоох тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Эх, нярай, эмэгтэйчүүдийн үндэсний төв хоёрын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Өмнөх онд үүссэн 20,747,139.40 /Хорин сая болоон зуун дөчин долоон мянга нэг зуун гучин есөн төгрөг дөчин мөнгө/ төгрөгийн авлагыг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй, барагдуулах талаар арга хэмжээ аваагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах". Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.5-д "хуваарьт болон хугацаа хэтээсэн өр төлбөрийг жилийн төсөвтөө бүрэн тусгаж өр төлбөр барагдуулах төлөвлөгөө, хуваарь баталж хэрэгжүүлэх" гэж тус тус заасантай нийцэхгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т "Шалгагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбостой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно". Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.1.1-д "авлага, өглөгийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй" гэсэн заалтыг тус тус үндэслэн **ШААРДАХ** нь:

1. Жилийн эцэст он дамжсан авлагын үлдэгдлийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй, барагдуулах талаар арга хэмжээ аваагүй зөрчлийг таслан зогсоож, биелэлтийг 2026 оны 12 дугаар сарын 01-ний өдрийн дотор Үндэсний аудитын газар-т ирүүлэх;
2. Цаашид алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Эх, нярай, эмэгтэйчүүдийн үндэсний төв хоёрын ерөнхий захирал /А.Эрдэнэтуяа/, санхүү нягтлан бодох бүртгэлийн албаны дарга, ахлах нягтлан бодогч /Г.Түвшинтөгс/ нарт хариуцуулав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
ДУНДМАНХАЙДАЙ АУДИТ ХХК
ЗАХИРАЛ

Ц.НАРАНЧИМЭГ
В.ЭРДЭНЭЦОГТ
Ж.БЯМБАЖАВ



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2026 оны 02 сарын 25 өдөр

Дугаар 428/АД150185

Улаанбаатар хот

САГ-2026/362/НА-СТА-ТМЗ

Зөрчил таслан зогсоох тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Эх, нярай, эмэгтэйчүүдийн үндэсний төв хоёрын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Ижип төрлийн бараа материалыг худалдан авах ажиллагааны тендерт шалгарсан компаниас худалдан авалгүй, Медиконт, Аялуун, Монфа трейд, Чин баян трединг ХХК-аас нийт 8,701,000.00 /Найман сая долоон зуун нэг мянган/ төгрөгийг шууд гэрээ байгуулж худалдан авсан байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1-д "Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авахад энэ хуулийг дагаж мөрдөнө", 46.1.5-д "энэ хуулийн 7.6-д "зааснаас бусад бараа, ажил, үйлчилгээг санхүүжүүлэх хөрөнгийн эх үүсвэр батлагдсаны дараа худалдан авах ажиллагааг эхлүүлэх", 46.1.6-д "гүйцэтгэгчийн гэрээний үүргийн биелэлтэд чанар болон гүйцэтгэлийн хяналт тавьж, явцын мэдээллийг хагас жил тутам худалдан авах ажиллагааны цахим системд оруулах" гэж тус тус заасантай нийцэхгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т "Шалгаагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.1.8-д "байгуулсан гэрээ, хэлцэл, холбогдох дүрэм, журмыг баримтлаагүй" гэсэн заалтыг тус тус үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Тендерт шалгарсан компаниас худалдан авч болох бараа материалыг өөр аж ахуйн нэгжээс шууд худалдан авдаг алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, биелэлтийг 2026 оны 12 дугаар сарын 01-ний өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх;
2. Цаашид алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Эх, нярай, эмэгтэйчүүдийн үндэсний төв хоёрын ерөнхий захирал /А.Эрдэнэтуяа/, санхүү нягтлан бодох бүртгэлийн албаны дарга, ахлах нягтлан бодогч /Г.Түвшинтөгс/ нарт хариуцуулав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
ДУНДМАНХАЙДАЙ АУДИТ ХХК
ЗАХИРАЛ



Ц.НАРАНЧИМЭГ
В.ЭРДЭНЭЦОГТ

Ж.БЯМБАЖАВ