ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Завханмандал сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ЗАА-2026/186/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Улиастай сум

2026 он

Төрийн Аудитын газрын

дарга, тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа

Утас: 99993365

Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Болдбаатар

Утас: 99105506

Цахим хаяг: Boldbaatarkh@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Ц.Оюунсувд

Утас: 99076038

Цахим хаяг: oyunsuvdts@audit.gov.mn

Гэрээт аудитор: Ц.Алтантуул

Утас: 91195554

Цахим хаяг: tuul9565@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт

ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Улиастай сум, Завхан аймаг 81090
Утас/Факс 7046-36-12
Цахим шуудан: zavkhan@audit.gov.mn

2026.02.13 № 114

танай .... ны № ....

ЗАВХАНМАНДАЛ СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ДАРГА А.ДУЛМАА-д

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 Завханмандал сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Завханмандал сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Завханмандал сумын Эрүүл мэндийн төв нь эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 765.2 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлж, 78.0 сая төгрөгийн санхүүжилтийн авлагыг тооцоо нийлсэн баримтаар баталгаажуулж, санхүүгийн тайланд тусгасан байна.

Аудитын гол асуудал

Завханмандал сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд дүгнэлт өгөх аудитаар жилийн эцсийн эд хөрөнгийн тооллогын тооцоо бодоогүй, илтгэх хуудасгүй, холбогдох баримт материалыг бүрэн бүрдүүлээгүй, шилэн дансны цахим системд худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө оруулаагүй зөрчил илэрсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд төсвөөс 4.2 сая төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, 17.5 сая төгрөгийн хөрөнгийг үнэ төлбөргүйгээр хүлээн авсан байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР Д.БАТ-УНДРАА

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31 *\/төгрөгөөр/*

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**168,965,558.55**	**161,365,427.67**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	1,904,222.63	19,551,145.24
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	1,904,222.63	19,551,145.24
3121	**Төгрөг**	1,904,222.63	19,551,145.24
31211	Төрийн сангийн харилцах	1,904,222.63	19,551,145.24
33	**АВЛАГА**	102,842,695.41	77,963,633.27
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,015,484.86	-
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	-	77,963,633.27
335	**Бусад авлага**	101,827,210.55	-
33510	Байгууллагаас авах авлага	101,827,210.55	-
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	64,218,640.51	63,850,649.16
351	**Түүхий эд материал**	14,051,465.00	8,377,091.65
35110	Тусгай зориулалттай материал	8,913,546.44	2,116,351.44
35130	Эм боох материал	5,137,918.56	6,260,740.21
354	**Хангамжийн материал**	47,249,175.51	49,733,557.51
35410	Бичиг хэргийн материал	1,469,360.00	1,469,360.00
35420	Аж ахуйн материал	103,000.51	103,000.51
35450	Барилгын засварын материал	-	260,000.00
35460	Хүнсний материал	1,665,950.00	3,738,660.00
35470	Бусад хангамжийн материал	44,010,865.00	44,162,537.00
35600	Мал амьтад	2,918,000.00	5,740,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**500,386,925.81**	**473,961,959.15**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	500,386,925.81	473,961,959.15
392	**Биет хөрөнгө**	492,966,925.81	466,541,959.15
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	496,726,530.00	496,726,530.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(98,280,829.68)	(112,979,802.24)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	42,791,429.00	39,400,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(34,711,429.00)	(39,149,999.80)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	256,075,674.54	218,373,741.34
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(182,868,018.12)	(148,781,243.43)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	25,815,283.85	20,529,329.54
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18,288,688.15)	(11,373,260.41)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	12,907,285.57	12,907,285.57
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,200,312.20)	(9,110,621.42)
393	**Биет бус хөрөнгө**	7,420,000.00	7,420,000.00
39301	Програм хангамж	650,000.00	650,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(650,000.00)	(650,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	7,420,000.00	7,420,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**669,352,484.36**	**635,327,386.82**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**344,500.00**	**344,500.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	344,500.00	344,500.00
413	**Өглөг**	344,500.00	344,500.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	344,500.00	344,500.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**669,007,984.36**	**634,982,886.82**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	669,007,984.36	634,982,886.82
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	226,216,378.00	226,216,378.00
51101	Өмч: - төрийн	226,216,378.00	226,216,378.00

512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	114,538,750.91	80,513,653.37
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	63,142,851.93	114,538,750.91
51220	Тайлант үеийн үр дүн	51,395,898.98	(34,025,097.54)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	328,252,855.45	328,252,855.45
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**669,352,484.36**	**635,327,386.82**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31 *\/төгрөгөөр/*

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**772,328,798.94**	**807,623,319.07**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**68,044,411.84**	**30,314,563.77**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	68,044,411.84	30,314,563.77
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,228,000.00	13,165,751.77
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,500,000.00	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	728,000.00	10,633,751.77
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	2,532,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	57,730,609.48	16,707,140.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	7,085,802.36	441,672.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**704,284,387.10**	**777,308,755.30**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	33,006,300.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	33,006,300.00	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	-	35,981,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	35,981,400.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	671,278,087.10	741,327,355.30
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	671,278,087.10	741,327,355.30
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**720,932,899.96**	**841,648,416.61**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**720,932,899.96**	**841,648,416.61**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	715,751,503.99	826,077,589.52
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	467,725,959.00	557,266,789.41
210101	Үндсэн цалин	265,250,487.00	312,301,710.41
210102	Нэмэгдэл	141,034,948.00	180,511,579.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	13,572,000.00	18,180,000.00
210104	Урамшуулал	47,868,524.00	46,273,500.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	62,781,901.66	70,240,359.19
210201	Тэтгэврийн даатгал	43,045,601.66	47,125,549.40
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,934,200.00	5,577,592.32
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,466,900.00	3,537,112.96
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,466,900.00	2,788,796.46
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,868,300.00	11,211,308.05
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	27,824,904.03	28,394,572.91
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,954,404.03	2,215,372.91
210302	Түлш, халаалт	24,870,500.00	26,179,200.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	33,497,356.00	30,314,662.00
210401	Бичиг хэрэг	1,517,390.00	3,362,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,357,679.00	19,122,522.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	865,100.00	1,044,240.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	270,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,577,187.00	6,515,900.00
2105	**Нормативт зардал**	62,972,179.30	37,657,044.35

210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	51,438,666.30	32,244,654.35
210502	Хоол, хүнс	11,533,513.00	5,412,390.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	496,600.00	15,560,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	828,000.00
210604	Урсгал засвар	496,600.00	14,732,300.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	3,760,000.00	7,400,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,760,000.00	7,400,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,257,370.00	8,011,124.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	5,273,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	540,000.00	840,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	60,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	148,000.00	79,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	429,370.00	1,634,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	116,424.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	50,000.00	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	30,000.00	68,200.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	55,435,234.00	71,232,737.66
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,936,076.55	23,120,631.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	47,499,157.45	48,112,106.66
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	5,181,395.97	15,570,827.09
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	8,484,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	8,484,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	-	7,086,827.09
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	7,086,827.09
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	5,181,395.97	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,181,395.97	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**51,395,898.98**	**(34,025,097.54)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31 * /төгрөгөөр/*

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**612,756,307.55**	**811,806,084.35**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**3,228,000.00**	**10,633,751.77**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	3,228,000.00	10,633,751.77
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	3,228,000.00	10,633,751.77
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,500,000.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	728,000.00	10,633,751.77
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**609,528,307.55**	**801,172,332.58**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	33,006,300.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	33,006,300.00	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	-	35,981,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	35,981,400.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	576,522,007.55	765,190,932.58
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	576,522,007.55	765,190,932.58
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**644,688,465.48**	**789,179,161.74**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**644,688,465.48**	**789,179,161.74**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**639,507,069.51**	**773,608,334.65**

2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	468,266,460.48	554,213,563.74
210101	Үндсэн цалин	265,790,988.48	310,293,896.74
210102	Нэмэгдэл	141,034,948.00	179,504,512.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	13,572,000.00	18,166,237.00
210104	Урамшуулал	47,868,524.00	46,248,918.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	63,140,059.00	72,278,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	43,403,759.00	48,635,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,934,200.00	5,910,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,466,900.00	2,955,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,466,900.00	2,955,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,868,300.00	11,821,500.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	27,824,904.03	28,394,572.91
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,954,404.03	2,215,372.91
210302	Түлш, халаалт	24,870,500.00	26,179,200.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	25,397,786.00	26,884,262.00
210401	Бичиг хэрэг	969,900.00	2,440,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,132,679.00	19,122,522.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	865,100.00	1,044,240.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,030,107.00	1,020,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,400,000.00	3,257,400.00
2105	**Нормативт зардал**	44,024,900.00	46,635,376.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	34,828,300.00	35,270,976.00
210502	Хоол, хүнс	7,496,600.00	7,485,100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,700,000.00	3,879,300.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,025,000.00	23,030,156.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	125,000.00	2,331,700.00
210602	Тавилга	-	200,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	400,000.00	236,500.00
210604	Урсгал засвар	1,500,000.00	20,261,956.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	3,760,000.00	7,400,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,760,000.00	7,400,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,126,260.00	9,244,124.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	5,273,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	540,000.00	840,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	60,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	148,000.00	79,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	444,660.00	2,867,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	116,424.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	50,000.00	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	883,600.00	68,200.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	2,941,700.00	5,528,180.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,941,700.00	5,528,180.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**5,181,395.97**	**15,570,827.09**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	8,484,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	8,484,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	-	7,086,827.09
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	7,086,827.09
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	5,181,395.97	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,181,395.97	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**(31,932,157.93**	**22,626,922.61**

5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН**	**528,000.00**	**4,980,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**528,000.00**	**4,980,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	528,000.00	4,980,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	528,000.00	4,980,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**(528,000.00)**	**(4,980,000.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	(32,460,157.93	17,646,922.61
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	34,364,380.56	1,904,222.63
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	1,904,222.63	19,551,145.24

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31 *(/төгрөгөөр/)*

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	226,216,378.00	328,252,855.45	63,142,851.93	617,612,085.38
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**226,216,378.00**	**328,252,855.45**	**63,142,851.93**	617,612,085.38
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	51,395,898.98	51,395,898.98
2024оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**226,216,378.00**	**328,252,855.45**	**114,538,750.91**	669,007,984.36
2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	**226,216,378.00**	**328,252,855.45**	**114,538,750.91**	669,007,984.36
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**226,216,378.00**	**328,252,855.45**	**114,538,750.91**	669,007,984.36
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(34,025,097.54)	(34,025,097.54)
2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**226,216,378.00**	**328,252,855.45**	**80,513,653.37**	634,982,886.82

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31 *(/төгрөгөөр/)*

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	895,612,900.00	758,177,761.74
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	895,612,900.00	758,177,761.74
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	862,060,900.00	749,693,761.74
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	578,805,400.00	554,213,563.74
210101	Үндсэн цалин	360,920,100.00	310,293,896.74
210102	Нэмэгдэл	159,448,500.00	179,504,512.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,436,800.00	18,166,237.00
210104	Урамшуулал	52,000,000.00	46,248,918.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	72,426,400.00	72,278,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	48,735,900.00	48,635,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,922,700.00	5,910,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,961,300.00	2,955,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,961,300.00	2,955,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,845,200.00	11,821,500.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	43,381,900.00	26,884,262.00
210401	Бичиг хэрэг	5,969,900.00	2,440,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,564,400.00	19,122,522.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,113,600.00	1,044,240.00

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,034,000.00	1,020,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,700,000.00	3,257,400.00
2105	**Нормативт зардал**	58,963,500.00	46,635,376.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	43,466,900.00	35,270,976.00
210502	Хоол, хүнс	7,496,600.00	7,485,100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	8,000,000.00	3,879,300.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	65,164,600.00	27,140,156.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	25,759,800.00	5,111,700.00
210602	Тавилга	10,000,000.00	2,030,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	400,000.00	236,500.00
210604	Урсгал засвар	29,004,800.00	19,761,956.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	9,260,000.00	7,400,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,260,000.00	7,400,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	11,925,600.00	9,614,124.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,273,300.00	5,273,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	840,000.00	840,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	60,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	148,000.00	79,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,800,000.00	3,237,000.00
210807	Газрын төлбөр	140,000.00	116,424.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	50,000.00	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	614,300.00	68,200.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	22,133,500.00	5,528,180.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,133,500.00	5,528,180.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	33,552,000.00	8,484,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	33,552,000.00	8,484,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	33,552,000.00	8,484,000.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	1,904,222.63
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	19,551,145.24

2.5 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31 *\/төгрөгөөр/*

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**28,894,572.91**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**28,894,572.91**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	28,894,572.91
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	28,394,572.91
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,215,372.91
210302	Түлш, халаалт	26,179,200.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	500,000.00
210604	Урсгал засвар	500,000.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 345,605.6 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрч, 314,830.4 мянгөн төгрөгийн зөрчилд 2 заалт бүхий зөвлөмж хүргүүлж, 30,775.2 мянган төгрөгийн 4 алдааг залрууллаа.

5.1 Залруулсан алдаа

Нягтлан бодох бүртгэлийг аккруэл сууриар хөтлөөгүй, 4,531.6 мянган төгрөгийн ажил гүйлгээг шууд зардлын бичилт хийж, мөнгөн сууриар хөтөлсөн, 1,550.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн ашиглах жилийг буруу сонгосон, 23,863.6 мянган төгрөгийн татаас санхүүжилтийн авлагыг зөрүүтэй илэрхийлсэн, балансt бүртгэлтэй 830.0 мянган төгрөгийн малын тоо, тооллогын дүнгээс зөрүүтэй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 7 дугаар зүйлийн 7.4-д "Төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээг сар бүрээр, санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг улирал, хагас жил, бүтэн жилээр бэлтгэж, тайлагнана.", 16 дугаар зүйлийн 16.5.7-т "байгууллагын санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээ, тайлан, үр дүнгийн гэрээний биелэлтийг үнэн зөв гаргах, тогтоосон хугацаанд тайлагнах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1-т "Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу нягтлан бодох бүртгэл хөтөлнө", 8 дугаар зүйлийн 8.2-т "Энэ хуулийн 4.4-т заасан байгууллага нь Төсвийн тухай хуулийн 26.3-т нийцүүлэн нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргана.", 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 заасантай нийцэхгүй, толилуулга батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

5.1 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй.

5.2 Албан шаардлага хүргүүлээгүй.

5.3 Зөвлөмж

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

1. ***Нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой асуудал***

<u>Илрүүлэлт:</u> Жилийн эцсийн эд хөрөнгийн тооллогын тушаал байхгүй, тайлан, илтгэх хуудасгүй, холбогдох баримт материалыг бүрэн бүрдүүлээгүй байна. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 72 дугаар зүйлд Тооллогын комисс, түүний эрх, үүрэг , 72.1-т "Төрийн өмчит хуулийн этгээдийн эрх баригч нь тооллого эхлэхээс өмнө өмч хамгаалалтад хяналт тавих үүрэг бүхий болон холбогдох мэргэжлийн хүмүүсийг оролцуулан Тооллогын комисс томилж байгуулна", 73 дугаар зүйлд Эд хөрөнгийн тооллого явуулах журам 73.1-т "Үндсэн хөрөнгө, эргэлтийн хөрөнгийн тооллогоор бэлэн байгаа үлдэгдэл, нягтлан бодох бүртгэлээр байвал зохих үлдэгдлийн хоорондын зөрүүг дор дурдсан журмаар тохируулан тооцно", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.6-д "эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах;", 12 дугаар зүйлийн 12.2-д "Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллогыг дараах тохиолдолд заавал хийнэ" гэж заасныг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж:</u> Байгууллагын эд хөрөнгийн тооллогыг хуульд заасны дагуу хагас болон бүтэн жилээр үнэн зөв, бодитоор хийж, холбогдох баримт материалыг бүрэн бүрдүүлж хэвших;

2. Нийцлийн аудиттай холбоотой асуудал

<u>Илрүүлэлт:</u> Шилэн дансны цахим системд 73,519.6 мянган төгрөгийн худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, тайланг мэдээлээгүй байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1-д "Энэ хуулийг хэрэгжүүлэхэд дараах зарчмыг баримтална", 4.1.1-д "мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх", 4.1.3-д "тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх", 4.1.4-д "хуулийн дагуу нууцад хамааруулснаас бусад бүх мэдээлэл нээлттэй байх", 6 дугаар зүйлийн 6.1-д "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ", 6.1.1-д "тухайн жилийн төсөв, худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, орон нутгийн хөгжлийн сангийн төлөвлөлтийг жил бүрийн 01 дүгээр сарын 10-ны өдрийн дотор", Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан "Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам"-ын 2.2.2.1-д "худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө", 2.2.2.2-д "Худалдан

авах ажиллагааны тайлан" гэж заасныг зөрчсөн, нийцсэн бөгөөд зохистой байх" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж:</u> Шилэн дансны цахим системд худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, тайланг тухай бүр мэдээлж хэвших;

Дээрх зөвлөмжийг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5 дахь хэсэгт заасны дагуу төлөвлөгөө гарган хэрэгжүүлж, биелэлтийг 2026 оны 06 дугаар сарын 15-ны дотор Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлнэ үү.

Аудитаар материаллаг зөрчил илрээгүй тул "Өөрчлөлтгүй" дүгнэлт өглөө.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. 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	
							Залруулсан		Залруу-лаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
НББ-ийг аккруэл сууриар хөтлөөгүй, шууд зардлын бичилт хийж, мөнгөн сууриар хөтөлсөн	1	4,531.6			1	4,531.6	1	4,531.6				
Үндсэн хөрөнгийн ашиглах жилийг буруу сонгосон	1	1,550.0			1	1,550.0	1	1,550.0				
Татаас санхүүжилтийн авлагын мөнгөн дүнг зөрүүтэй илэрхийлсэн	1	23,863.6			1	23,863.6	1	23,863.6				
Баланст бүртгэлтэй байгаа малын тоо, тооллогын дүнгээс зөрүүтэй байна.	1	830.0			1	830.0	1	830.0				
Дүн	**4**	**30,775.2**			**4**	**30,775.2**	**4**	**30,775.2**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	АТТ	Тоо	Дүн
Жилийн эцсийн эд хөрөнгийн тооллогын тооцоо бодоогүй, тайлан илтгэх хуудас байхгүй, холбогдох баримт материалын бүрдэл дутуу байна.	1	241,310.8					1	241,310.8				
Шилэн дансанд худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, тайлан оруулаагүй	1	73,519.6					1	73,519.6				
Дүн	**2**	**314,830.4**					**2**	**314,830.4**				

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

№		Байгууллага, нэгжийн тоо	Санал дүгнэлтийн хэлбэр

	Төсвийн захирагчийн ангилал	Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	**1**		**1**		**1**			

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:

ДАРГА,ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Д.БАТ-ҮНДРАА ОГНОО: 2026-02-22

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Х.БОЛДБААТАР ОГНОО: 2026-02-22

АХЛАХ АУДИТОР Ц.ОЮУНСУВД ОГНОО: 2026-02-22

БОЛОВСРУУЛСАН:

"СҮЛД АУДИТ" ХХК-ИЙН ГЭРЭЭТ АУДИТОР Ц.АЛТАНТУУЛ ОГНОО: 2026-02-22