ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймгийн Дэрэн сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДУА-2026/24/НА-СТА-ТШЗ

Аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Р.Мөнхтогтох
Утас: 70592439
Цахим хаяг: Munkhtogtokhr@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Т.Батсайхан
Утас: 70592225
Цахим хаяг: Batsaikhant@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Ж.Угтахбаяр
Утас: 70593113
Цахим хаяг: Ugtakhbayarj@audit.gov.mn

Цахим хуудас: www.audit.mn

Дундговь аймаг

2026 он

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

0

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ....2

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ....4

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан /төгрөгөөр/....4

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан /төгрөгөөр/....5

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан /төгрөгөөр/....6

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан /төгрөгөөр/....8

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан....8

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан....9

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ....10

3.1 Төлбөрийн акт....10

3.2 Зөвлөмж....14

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ....16

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Нутгийн удирдлагын ордон, 7-р баг, Сайнцагаан сум
Дундговь аймаг 48090 Утас: 70592439, 70592208,
70593208, Цахим хаяг: dundgovi@audit.gov.mn

2026.02.02 № 08

танай ______ -ны № ______ -т

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН ДЭРЭН СУМЫН ЗАСАГ ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН ДАРГА Г.ЗУЛБААТАР ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дундговь аймгийн Дэрэн сумын Засаг даргын Тамгын газрын 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.

Дундговь аймгийн Дэрэн сумын Засаг даргын Тамгын газрын 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

Санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад төсвөөс олгох санхүүжилтийг 204.6 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлсэн нь өмнөх оноос цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж, бараа үйлчилгээний бусад зардлууд өссөнтэй холбоотой байна. Уг үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Тус байгууллагын чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй бөгөөд үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй.

Аудитын гол асуудал

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал байхгүй. Харин тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ нь 165.6 сая төгрөгийн үнэ төлбөргүй орлого хүлээн авсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй

4826050028

болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй зохистой гэж үзлээ.

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 2 бүлэг, 10 зорилт, 43 арга хэмжээг бүрэн хэрэгжүүлж, сумын Засаг даргатай байгуулсан гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний үнэлгээгээр 90.0 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

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

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Р.МӨНХТОГТОХ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан /төгрөгөөр/

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	311,275,233.35	243,097,553.74
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	11,856,606.33	2,697,946.00
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	11,856,606.33	2,697,946.00
3121	Төгрөг	11,856,606.33	2,697,946.00
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	18,660.33	
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	11,837,946.00	2,697,946.00
33	АВЛАГА	52,784,536.90	49,059,677.92
335	Бусад авлага	52,784,536.90	49,059,677.92
3351	Байгууллагаас авах авлага	52,784,536.90	49,059,677.92
34	УРЬДЧИЛГАА		
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	236,634,090.12	181,339,929.82
351	Түүхий эд материал	37,127,730.19	
3513	Эм боох материал	37,127,730.19	
354	Хангамжийн материал	100,056,359.93	81,889,929.82
3541	Бичиг хэргийн материал	5,949,257.27	5,010,480.00
3542	Аж ахуйн материал	92,299,502.66	76,715,449.82
3544	Түлш, шатах тослох материал	127,600.00	
3545	Барилгын засварын материал		164,000.00
3547	Бусад хангамжийн материал	1,680,000.00	
356	Мал амьтад	99,450,000.00	99,450,000.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	10,000,000.00	10,000,000.00
369	Борлуулах зорилгоор эзэмшиж буй бусад эргэлтийн хөрөнгө /ТӨҮГ/	10,000,000.00	10,000,000.00
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,189,534,083.06	1,076,332,137.20
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,189,534,083.06	1,076,332,137.20
392	Биет хөрөнгө	1,182,822,183.02	1,071,152,562.12
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	959,531,091.31	960,678,412.68
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(272,486,934.92)	(325,154,864.10)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	322,358,800.00	314,104,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(108,631,201.66)	(139,651,908.32)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	185,634,518.99	197,709,720.93
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(57,909,511.93)	(58,993,655.35)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	128,571,309.20	118,886,309.20
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(33,836,784.66)	(36,490,426.38)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	72,834,146.92	61,564,122.19
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,243,250.23)	(21,499,148.73)
393	Биет бус хөрөнгө	6,711,900.04	5,179,575.08
39301	Программ хангамж	5,811,625.00	5,236,625.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,257,324.96)	(2,214,649.92)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	2,157,600.00	2,157,600.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,500,809,316.41	1,319,429,690.94
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	13,695,745.10	14,172,859.77
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	13,695,745.10	14,172,859.77
413	Өглөг	13,695,745.10	14,172,859.77
4131	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	6,336,540.43	396,612.40
4132	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	340,000.00	11,760,047.37
4136	Бусад өглөг	7,019,204.67	2,016,200.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	7,019,204.67	2,016,200.00
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,487,113,571.31	1,305,256,831.17
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,487,113,571.31	1,305,256,831.17
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	410,438,374.38	410,438,374.38
5E+05	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	410,438,374.38	410,438,374.38
512	Хуримтлагдсан үр дүн	977,636,135.23	795,779,395.09
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	977,636,135.23	972,594,252.66
5122	Тайлант үеийн үр дүн		(176,814,857.57)

513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	99,039,061.70	99,039,061.70
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,500,809,316.41	1,319,429,690.94

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,434,947,607.34	1,226,210,642.30
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	556,414,834.34	165,648,948.30
120	Нийтлэг татварын бус орлого	556,414,834.34	165,648,948.30
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	63,803,197.23	
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	11,000,000.00	
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	52,784,536.90	
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	18,660.33	
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	453,683,406.91	95,073,948.30
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	38,928,230.20	70,575,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	878,532,773.00	1,060,561,694.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	75,557,773.00	52,973,994.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	32,860,000.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	35,816,655.00	13,273,409.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	6,881,118.00	39,700,585.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	802,975,000.00	1,007,587,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	802,975,000.00	712,332,800.00
132004	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих / орон нутгийн төсөв/		295,254,900.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,019,083,178.63	1,307,308,638.99
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,019,083,178.63	1,307,308,638.99
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	898,929,429.26	1,105,038,568.42
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	443,597,852.16	534,657,287.36
210101	Үндсэн цалин	271,602,375.72	303,500,561.15
210102	Нэмэгдэл	125,186,830.76	162,972,088.67
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		4,385,000.00
210104	Урамшуулал	27,657,809.88	38,572,596.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	19,150,835.80	25,227,041.54
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	54,225,381.17	62,325,249.52
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,899,506.03	42,353,055.86
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,453,045.40	5,437,765.10
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,226,522.71	2,747,231.26
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,924,685.41	2,334,600.49
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,721,621.62	9,452,596.81
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16,844,578.90	21,279,528.95
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,612,553.90	7,984,061.45
210302	Түлш, халаалт	10,737,025.00	12,413,467.50
210303	Цэвэр, бохир ус	495,000.00	882,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	70,221,174.97	88,288,410.30
210401	Бичиг хэрэг	5,388,300.00	2,632,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	44,821,200.00	19,270,050.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,855,418.97	1,455,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,659,100.00	1,107,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	16,497,156.00	2,714,300.00
210408	Бараа материал акталсны зардал		61,109,760.30
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	26,891,500.00	9,077,900.00
210604	Урсгал засвар	26,891,500.00	9,077,900.00

2107	Томилолт, зочны зардал	17,774,000.00	15,220,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	17,774,000.00	15,220,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	20,327,324.60	30,573,314.20
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	19,021,350.00	28,829,668.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	916,000.00	680,210.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	196,685.60	295,827.20
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99,000.00	222,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		450,000.00
210807	Газрын төлбөр	94,289.00	95,609.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	249,047,617.46	343,616,878.09
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	118,125,213.60	158,711,844.81
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		666,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	130,922,403.86	184,239,033.28
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	120,153,749.37	202,270,070.57
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	52,007,850.00	8,550,000.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	11,000,000.00	
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	6,400,000.00	8,250,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	4,225,850.00	
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	16,782,000.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,600,000.00	300,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	68,145,899.37	193,720,070.57
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	68,145,899.37	193,720,070.57
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	415,864,428.71	(81,097,996.69)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	30,095,817.07	95,716,860.88
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		24,036,860.88
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	7,415,817.07	
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	22,680,000.00	71,680,000.00
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(30,095,817.07)	(95,716,860.88)
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	385,768,611.64	(176,814,857.57)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан /төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	889,551,433.33	1,088,307,077.61
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	11,018,660.33	
120	Нийтлэг татварын бус орлого	11,018,660.33	
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	11,018,660.33	
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	11,000,000.00	
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	18,660.33	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	878,532,773.00	1,088,307,077.61
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	75,557,773.00	80,719,377.61
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	32,860,000.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	35,816,655.00	13,273,409.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	6,881,118.00	67,445,968.61
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	802,975,000.00	1,007,587,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	802,975,000.00	712,332,800.00
132004	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих / орон нутгийн төсөв/		295,254,900.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	874,788,240.03	1,097,465,737.94
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	874,788,240.03	1,097,465,737.94
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	754,634,490.66	871,175,142.74

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	440,043,363.42	545,639,097.96
210101	Үндсэн цалин	271,602,375.72	308,542,443.72
210102	Нэмэгдэл	121,957,931.48	168,912,016.70
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		4,385,000.00
210104	Урамшуулал	27,516,615.88	38,572,596.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	18,966,440.34	25,227,041.54
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	55,025,381.17	62,325,249.52
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,443,476.03	42,353,055.86
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,517,045.40	5,437,765.10
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,258,552.71	2,747,231.26
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,956,685.41	2,334,600.49
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,849,621.62	9,452,596.81
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16,844,578.90	21,279,528.95
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,612,553.90	7,984,061.45
210302	Түлш, халаалт	10,737,025.00	12,413,467.50
210303	Цэвэр, бохир ус	495,000.00	882,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	45,939,368.97	22,361,002.63
210401	Бичиг хэрэг	3,391,900.00	2,671,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	36,694,700.00	15,557,302.63
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,855,418.97	1,455,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,907,850.00	793,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,089,500.00	1,884,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,960,700.00	6,806,200.00
210604	Урсгал засвар	20,960,700.00	6,806,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	17,434,000.00	11,000,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	17,434,000.00	11,000,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	20,327,324.60	30,573,314.20
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	19,021,350.00	28,829,668.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	916,000.00	680,210.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	196,685.60	295,827.20
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99,000.00	222,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		450,000.00
210807	Газрын төлбөр	94,289.00	95,609.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	138,059,773.60	171,190,749.48
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	138,059,773.60	170,524,749.48
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		666,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	120,153,749.37	226,290,595.20
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	52,007,850.00	8,550,000.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	11,000,000.00	
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	6,400,000.00	8,250,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	4,225,850.00	
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	16,782,000.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,600,000.00	300,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	68,145,899.37	217,740,595.20
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	68,145,899.37	193,720,070.57
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг		24,020,524.63
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	14,763,193.30	(9,158,660.33)
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	11,000,000.00	
	Дотоод эх үүсвэрээр	11,000,000.00	
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	11,000,000.00	
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(11,000,000.00)	
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	3,763,193.30	(9,158,660.33)
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	8,083,946.00	11,856,606.33
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	11,856,606.33	2,697,946.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан /төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Засгийн газрын сан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны дүн
1	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	410,438,374.38	99,039,061.70	977,636,135.23	1,487,113,571.31
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			(5,041,882.57)	(5,041,882.57)
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				
5	Тайлант үеийн үр дүн			(176,814,857.57)	(176,814,857.57)
6	2025 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	410,438,374.38	99,039,061.70	977,636,135.23	1,487,113,571.31
7	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			(5,041,882.57)	(5,041,882.57)
8	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
9	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				
10	Тайлант үеийн үр дүн			(176,814,857.57)	(176,814,857.57)
11	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	410,438,374.38	99,039,061.70	795,779,395.09	1,305,256,831.17

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,007,587,700.00	813,886,289.76	193,701,410.24
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,007,587,700.00	813,886,289.76	193,701,410.24
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	989,187,700.00	805,336,289.76	183,851,410.24
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	585,359,800.00	545,639,097.96	39,720,702.04
210101	Үндсэн цалин	305,512,300.00	308,542,443.72	-3,030,143.72
210102	Нэмэгдэл	213,110,700.00	168,912,016.70	44,198,683.30
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10,260,000.00	4,385,000.00	5,875,000.00
210104	Урамшуулал	28,962,600.00	38,572,596.00	-9,609,996.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	27,514,200.00	25,227,041.54	2,287,158.46
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	71,887,600.00	62,325,249.52	9,562,350.48
210201	Тэтгэврийн даатгал	47,021,300.00	42,353,055.86	4,668,244.14
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,216,600.00	5,437,765.10	778,834.90
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,108,300.00	2,747,231.26	361,068.74
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,108,300.00	2,334,600.49	773,699.51
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,433,100.00	9,452,596.81	2,980,503.19
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	32,596,900.00	20,300,777.35	12,296,122.65
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,569,900.00	7,419,809.85	6,150,090.15
210302	Түлш, халаалт	18,627,000.00	12,413,467.50	6,213,532.50
210303	Цэвэр, бохир ус	400,000.00	467,500.00	-67,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	35,529,000.00	21,601,000.00	13,928,000.00
210401	Бичиг хэрэг	3,540,000.00	2,671,200.00	868,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,254,000.00	14,797,300.00	4,456,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,347,000.00	1,455,000.00	2,892,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,088,000.00	793,500.00	4,294,500.00

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,300,000.00	1,884,000.00	1,416,000.00
2105	Нормативт зардал	1,027,000.00		1,027,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,027,000.00		1,027,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,000,000.00	6,806,200.00	3,193,800.00
210604	Урсгал засвар	10,000,000.00	6,806,200.00	3,193,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	13,600,000.00	11,000,000.00	2,600,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	13,600,000.00	11,000,000.00	2,600,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	46,800,600.00	29,499,646.20	17,300,953.80
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	43,866,000.00	27,756,000.00	16,110,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,022,600.00	680,210.00	342,390.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	536,000.00	295,827.20	240,172.80
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	226,000.00	222,000.00	4,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	605,000.00	450,000.00	155,000.00
210807	Газрын төлбөр	545,000.00	95,609.00	449,391.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	192,386,800.00	108,164,318.73	84,222,481.27
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	190,186,800.00	107,498,318.73	82,688,481.27
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,200,000.00	666,000.00	1,534,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	18,400,000.00	8,550,000.00	9,850,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	18,400,000.00	8,550,000.00	9,850,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	8,250,000.00	8,250,000.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,150,000.00	300,000.00	9,850,000.00
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,007,587,700.00	813,867,629.43	193,720,070.57
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ			
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	712,341,800.00	813,867,629.43	-101,525,829.43
132001	Орон нутгийн төсвөөс	712,341,800.00	813,867,629.43	-101,525,829.43
133	ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧДААС			
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	295,245,900.00		295,245,900.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	295,245,900.00		295,245,900.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Д/Д	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	80,719,377.61
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	80,719,377.61
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	56,698,852.98
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	978,751.60
210301	Гэрэл, цахилгаан	564,251.60
210303	Цэвэр, бохир ус	414,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	760,002.63
210402	Тээвэр, шатахуун	760,002.63
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,073,668.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,073,668.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	53,886,430.75
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	53,886,430.75
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	24,020,524.63
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	
	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	24,020,524.63

213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	24,020,524.63
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	80,719,377.61
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	80,719,377.61
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	13,273,409.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	67,445,968.61
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 85,119.0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрч, 50,652.8 мянган төгрөгийн 3 зөрчлийг аудитын явцад залруулан, 34,466.2 мянган төгрөгийн 4 зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүллээ.

Залруулагдаагүй алдаа:

3.1 Албан шаардлага

1. Санхүүгийн тайлан дахь насжилт өндөртэй 16,050.0 мянган төгрөгийн авлагыг барагдуулаагүй, барагдуулах арга хэмжээ аваагүй. 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*), 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*) заасныг;
2. Эм, эмнэлгийн хэрэгсэл худалдах гэрээ байгуулсан ч гэрээний дагуу төлөх 5,500.0 мянган төгрөгийн төлбөрийг төсөвт төвлөрүүлээгүй. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д (*төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх*), 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*) заасныг;
3. Байгууллагын албан хэрэгцээнд ашиглаж байгаа авто машинд зарцуулсан тээвэр, шатахууны 4,786.8 мянган төгрөгийн зардлыг хяналтгүй зарцуулсан, зарцуулалтын тооцоог хууль журмын дагуу бодож баталгаажуулаагүй зөрчил илэрлээ. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.2-т *(батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих)*, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.4-т *(Аж ахуйн нэгж байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат, дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна),* Зам тээврийн хөгжлийн сайдын 2019 оны 390 дугаар тушаалын 1-р хавсралт *(Автомашины 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын жишиг нормыг үндэслэн тогтоож, мөрдөж ажиллах, шатахууны зарцуулалтын тооцоог тогтсон хугацаанд бодож, тооцоо бодсон актыг үйлдэж баталгаажуулах)* заасныг;
4. Эм эргэлтийн санд хийсэн татвар ногдуулалт, төлөлтийн байдалд хийсэн шалгалтаар илэрсэн зөрчилд тогтоогдсон 8,129.4 мянган төгрөгийн төлбөрийн актыг төлж, төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.2-т *(батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих)*, 16.5.5-д *(батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах)* заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах, холбогдох хууль, журмыг мөрдөж ажиллах албан шаардлага хүргүүлсэн.

Залруулсан алдаа:

1. Өмнөх оны нийгмийн даатгалын шимтгэлийн 5,041.8 мянган төгрөгийн өглөгийг тайлант онд цалингийн зардлаар илүү тайлагнасан. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 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*) заасныг;

2. Бусдад худалдан борлуулсан 37,127.7 мянган төгрөгийн эм, боох материалыг бараа материалын данснаас хасаагүй. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 73.2-т *(Байгууллагын нягтлан бодогч нь үндсэн хөрөнгө, бараа материал, үнэ бүхий зүйлийн тооллогоор бэлэн байсан үлдэгдэл, гарсан зөрүүг тооллогын акт материал батлагдсанаас хойш 5 хоногийн дотор нягтлан бодох бүртгэлд тусгаж дансны үлдэгдлийг тулган шалгана)*, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 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)* заасныг;
3. Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд үнэ төлбөргүй гарсан 8,483.2 мянган төгрөгийн зардал (үндсэн хөрөнгө) -ыг илүү тайлагнасан. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 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)* заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Аудитын явцад бүрэн залруулсан..

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн залруулагдах боломжгүй, аудитын дүгнэлтэд нөлөөлөх 12,916.2 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон материаллаг түвшнээс 156.9 мянган төгрөгөөр бага тул “ӨӨРЧЛӨЛТГҮЙ” дүгнэлт өглөө.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

4.1 Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл:

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
							Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Өмнөх оны нийгмийн даатгалын шимтгэлийн өглөгийг тайлант онд цалингийн зардлаар илүү тайлагнасан.	1	5,041.9			1	5,041.9	1	5,041.9		
Бусдад худалдан борлуулсан эм, боох материалыг бараа материалын данснаас хасаагүй.	1	37,127.7			1	37,127.7	1	37,127.7		
Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд үнэ төлбөргүй гарсан зардал (үндсэн хөрөнгө) -ыг илүү тайлагнасан.	1	8,483.2			1	8,483.2	1	8,483.2		
Дүн	**3**	**50,652.8**			**3**	**50,652.8**	**3**	**50,652.8**		

4.2 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл :

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайлан дахь насжилт өндөртэй авлагыг барагдуулаагүй, барагдуулах арга хэмжээ аваагүй.	1	16,050.0			1	16,050.0				
Эм, эмнэлгийн хэрэгсэл худалдах гэрээ байгуулсан ч гэрээний дагуу төлөх төлбөрийг төсөвт төвлөрүүлээгүй.	1	5,500.0			1	5,500.0				
Эм эргэлтийн санд хийсэн татвар ногдуулалт, төлөлтийн байдалд хийсэн шалгалтаар илэрсэн зөрчилд тогтоогдсон төлбөрийн актыг төлж, төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан.	1	8,129.4			1	8,129.4				
Байгууллагын албан хэрэгцээнд ашиглаж байгаа авто машинд зарцуулсан тээвэр, шатахууны зардлыг хяналтгүй зарцуулсан, зарцуулалтын тооцоог хууль журмын дагуу бодож баталгаажуулаагүй.	1	4,786.8			1	4,786.8				
Дүн	**4**	**34,466.2**			**4**	**34,466.2**				