

НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Налайх дүүргийн Эрүүл мэндийн төвийн 2025 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: НТАГ-2026/171/НА-СТА-ТШЗ

| | | |
|---|--|---|
| Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2026 он | Санхүүгийн аудит хариуцсан ахлах менежер Утас: 327734 Аудитын менежер: Утас: 315558 Б энд С аудит ХХК-ийн захирал Утас: 99050268 | Х.Түвшинбаяр Цахим хаяг: tuvshinbayarkh@audit.gov.mn Д.Отгонбаяр Цахим хаяг: otgonbayarda@audit.gov.mn Д.Заяажаргал Цахим хаяг: info@bcauditllc.com |
|---|--|---|

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
НИЙСЛЭЛ ДЭХ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

14200 Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 8 дугаар хороо,
Г.Амарын гудамж, Соёлын төв өргөө, Г корпус, 5 давхар,
Утас:7000 7734, Факс: (976-11) 32 01 54
И-мэйл: ub@audit.gov.mn, Вэбсайт: www.audit.mn

2026 - 02 - 25 № 297
танай _____ -ны № _____ -г

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Налайх дүүргийн Эрүүл мэндийн төвийн 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Бидний үзэж байгаагаар Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт тайлбарласан зүйлсийн үр нөлөөг эс тооцвол 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, тайлант жилийн эцсээрх тэдгээрийн санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу бүхий л материаллаг байдлын үүднээс 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, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж, шалгагдагч байгууллагаас хараат бусаар ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Төсвийн шууд захирагчийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар 1,460.5 сая төгрөгийн залруулаагүй зөрчил илэрсэн нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан бөгөөд Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт болон холбогдох хууль, журамд нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын "эрх ба үүрэг", "нийцсэн бөгөөд зохистой байх", "иж бүрэн байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Санхүүгийн тайлангийн тухай болон аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

1426050225

C:\Users\inrangua\Desktop\Бичиг хэргийн 2026\2026\wofdywsh\hshch\20260225 Дүгнэлт .docx

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын 2025 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 1 зорилтын 5 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, гүйцэтгэлийг 90.1 хувийн хэрэгжилттэй гэж тайлагнасан байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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



Г.НАНДИНЖАРГАЛ

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/

| БАЛАНСЫН ЗҮЙЛ | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|---|--------------------------|--------------------------|
| <u>МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ</u> | 876,759,133.91 | 9,246,332.56 |
| Банкинд байгаа бэлэн мөнгө /төгрөгөөр/ | 876,759,133.91 | 9,246,332.56 |
| <u>АВЛАГА</u> | 101,025,346.78 | 21,478,967.88 |
| Ажиллагсадтай холбогдсон авлага | 3,069,797.78 | 8,571,467.88 |
| Төлбөртэй үйлчилгээний авлага | 85,048,049.00 | |
| Бусад авлага | 12,907,500.00 | 12,907,500.00 |
| <u>БАРАА МАТЕРИАЛ</u> | 836,509,654.41 | 1,003,842,744.51 |
| Түүхий эд материал | 544,429,864.03 | 410,967,152.13 |
| Эм боох материал | 544,429,864.03 | 410,967,152.13 |
| Хангамжийн материал | 292,079,790.38 | 592,875,592.38 |
| Бичиг хэрэг | 900,504.00 | 648,404.00 |
| Аж ахуйн материал | 7,174,985.00 | 5,303,685.00 |
| Хүнсний материал | 519,387.00 | 8,085,787.00 |
| Барилгын засварын материал | 900,392.00 | 568,242.00 |
| Бусад хангамжийн материал | 276,619,522.38 | 572,304,474.38 |
| Мал, амьтад | 5,965,000.00 | 5,965,000.00 |
| <u>БУСАД ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГӨ</u> | | |
| ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 1,814,294,135.10 | 1,034,568,044.95 |
| <u>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГӨ</u> | | |
| <u>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</u> | 11,532,494,000.46 | 11,155,366,969.66 |
| <u>Биет хөрөнгө</u> | 10,613,437,400.46 | 10,236,310,369.66 |
| Барилга, байгууламж | 8,624,381,007.91 | 8,624,381,007.91 |
| Хуримтлагдсан элэгдэл | (2,128,000,524.96) | (2,526,190,087.28) |
| Авто- тээврийн хэрэгсэл | 1,105,352,910.80 | 1,105,352,910.80 |
| Хуримтлагдсан элэгдэл | (510,675,652.86) | (699,686,705.94) |
| Машин, тоног төхөөрөмж | 10,175,991,596.36 | 11,004,040,036.26 |
| Хуримтлагдсан элэгдэл | (6,849,675,756.91) | (7,389,525,170.15) |
| Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 614,398,832.97 | 614,398,832.97 |
| Хуримтлагдсан элэгдэл | (425,207,330.85) | (503,332,772.91) |
| Номын фонд | 6,872,318.00 | 6,872,318.00 |
| БИЕТ БУС ХӨРӨНГӨ | 919,056,600.00 | 919,056,600.00 |
| Программ хангамж | 2,530,000.00 | 2,530,000.00 |
| Хуримтлагдсан элэгдэл | (2,530,000.00) | (2,530,000.00) |
| Бусад | 919,056,600.00 | 919,056,600.00 |
| ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 11,532,494,000.46 | 11,155,366,969.66 |
| НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 13,346,788,135.56 | 12,189,935,014.61 |
| Богино хугацаат өр төлбөр | | |
| Өглөг | 4,856,127,046.87 | 5,684,306,896.84 |
| Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг | 1,780,442,625.29 | 3,062,127,521.95 |
| Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг | 27,673,009.82 | 30,934,665.85 |
| Татаас, санхүүжилтийн өглөг | 71,563,794.95 | |
| Бусад өглөг | 2,976,447,616.81 | 2,591,244,709.04 |
| Байгууллагад төлөх өглөг | 2,976,447,616.81 | 2,591,244,709.04 |
| <u>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН</u> | 4,856,127,046.87 | 5,684,306,896.84 |

| | | |
|--|--------------------------|--------------------------|
| УРТ ХУГАЦААТ ӨР, ТӨЛБӨРИЙН ДҮН | - | - |
| НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН | 4,856,127,046.87 | 5,684,306,896.84 |
| Засгийн газрын хувь оролцоо | 8,490,661,088.69 | 6,505,628,117.77 |
| Өмч: -Төрийн өмч | 4,327,116,112.38 | 4,327,116,112.38 |
| Дахин үнэлгээний нэмэгдэл | 5,012,379,571.68 | 5,012,379,571.68 |
| Хуримтлагдсан үр дүн | (848,834,595.37) | (2,833,867,566.29) |
| Өмнөх үеийн үр дүн | (848,834,595.37) | (775,598,878.53) |
| Тайлант үеийн үр дүн | | (2,058,268,687.76) |
| ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ ӨМЧИЙН ДҮН | 8,490,661,088.69 | 6,505,628,117.77 |
| ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН | 13,346,788,135.56 | 12,189,935,014.61 |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон.

/төгрөгөөр/

| ҮЗҮҮЛЭЛТ | ӨМНӨХ ОН | ТАЙЛАНТ ОН |
|---|--------------------------|--------------------------|
| ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГО | | |
| ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 11,644,573,675.95 | 10,465,730,085.00 |
| Орон нутгийн төсвөөс | 11,644,573,675.95 | 10,465,730,085.00 |
| Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих | 11,644,573,675.95 | 10,465,730,085.00 |
| Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих | 11,644,573,675.95 | 10,465,730,085.00 |
| Бараа, үйлчилгээний орлого | 2,913,559,914.90 | 2,203,132,483.41 |
| Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого | 687,600,477.44 | 817,971,420.18 |
| Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 390,753,936.49 | 435,271,764.58 |
| Туслах үйл ажиллагааны орлого | 296,846,540.95 | 382,699,655.60 |
| Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого- Үндсэн хөрөнгө | 1,876,329,557.80 | 811,748,439.90 |
| Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого- Бараа материал | 349,629,879.66 | 573,412,623.33 |
| ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 14,558,133,590.85 | 12,668,862,568.41 |
| ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛ | | |
| АЖИЛЛАГЧИДАЙ ХОЛБОГДСОН ЗАРДАЛ | 10,752,490,118.03 | 10,340,113,028.91 |
| Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 9,567,716,372.96 | 9,197,536,792.14 |
| Цалин | 5,014,526,216.96 | 4,778,521,427.03 |
| Цалингийн тусгай нэмэгдлүүд | 3,921,570,269.90 | 4,106,566,543.11 |
| Унаа хоолны хөнгөлөлт | 292,715,000.00 | 259,415,000.00 |
| Урамшуулал | 338,904,886.10 | 53,033,822.00 |
| Нийгмийн хамгааллын шимтгэл | 1,184,773,745.07 | 1,142,576,236.77 |
| Тэтгэврийн даатгал | 819,330,033.18 | 770,192,088.99 |
| Тэтгэмжийн даатгал | 94,939,218.36 | 93,121,494.45 |
| ҮОМШӨ-ний даатгал | 69,090,801.00 | 77,248,868.83 |
| Эрүүл мэндийн даатгал | 161,552,373.28 | 161,997,119.08 |
| Ажилгүйдлын даатгал | 39,861,319.25 | 40,016,665.42 |
| БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 5,299,830,354.49 | 4,079,114,116.48 |
| Үйл ажиллагааны зардал | 3,313,955,501.82 | 2,491,844,214.40 |
| Хоол | 277,348,040.50 | 156,451,013.35 |
| Эм | 3,036,607,461.32 | 2,335,393,201.05 |
| Бусад бараа үйлчилгээний зардал | 1,985,874,852.67 | 1,587,269,902.08 |
| Бичиг хэргийн материал | 20,197,710.00 | 12,235,400.00 |
| Тээвэр, шатахууны зардал | 67,260,574.40 | 60,970,695.00 |
| Шуудан холбооны зардал | 21,157,166.71 | 20,563,816.03 |

| | | |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Хог хаягдал, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 50,175,163.12 | 29,849,800.00 |
| БҮТЭЭ | 43,961,396.00 | 18,082,461.04 |
| Бараа материал акталсны зардал | 5,463,800.00 | |
| Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж | 62,092,500.00 | 182,750,935.40 |
| Даатгалын үйлчилгээ | 374,220.00 | 689,332.00 |
| Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 8,000,000.00 | 8,000,000.00 |
| Маягт хэвлүүлэх зардал | 3,265,000.00 | 10,549,900.00 |
| Урсгал засварын зардал | 18,769,400.00 | 22,360,550.00 |
| Тээврийн хэрэгслийн татвар | 975,781.00 | 4,903,121.91 |
| Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 253,000.00 | 170,000.00 |
| Газрын төлбөр | 1,588,353.00 | 1,590,400.00 |
| Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 1,250,000.00 | 9,378,020.00 |
| Элэгдлийн зардал | 1,679,350,788.44 | 1,205,175,470.70 |
| Томилолтын зардал | 1,740,000.00 | |
| Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 179,292,770.36 | 280,495,890.78 |
| Нэг удаагийн тэтгэмж, урамшуулал | 27,686,126.00 | 27,408,220.00 |
| Урсгал шилжүүлэг | 206,978,896.36 | 307,904,110.78 |
| ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II) | 16,259,299,368.88 | 14,727,131,256.17 |
| ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II) | (1,701,165,778.03) | (2,058,268,687.76) |
| ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГО | | |
| Үндсэн хөрөнгө худалдсаны олз | 66,757,237.02 | |
| ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН (IV) | 66,757,237.02 | - |
| ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ | | |
| Үнэ төлбөргүй гарсан зардал | 124,184,159.60 | |
| ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V) | 124,184,159.60 | - |
| ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН | (1,758,592,700.61) | (2,058,268,687.76) |

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон.

/төгрөгөөр/

| ҮЗҮҮЛЭЛТ | ӨМНӨХ ОН | ТАЙЛАНТ ОН |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Татаас, санхүүжилтийн орлого | 12,324,095,398.95 | 10,479,214,339.05 |
| Тусламж санхүүжилтийн орлого | 12,324,095,398.95 | 10,479,214,339.05 |
| Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас | 12,324,095,398.95 | 10,479,214,339.05 |
| Бараа, үйлчилгээний орлого | 687,600,477.44 | 822,018,505.18 |
| Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 390,753,936.49 | 439,318,849.58 |
| Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 296,846,540.95 | 382,699,655.60 |
| ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 13,011,695,876.39 | 11,301,232,844.23 |
| Ажиллагчидтай холбогдсон зардал | 9,430,494,679.61 | 9,024,462,993.14 |
| Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 8,522,466,580.61 | 8,192,541,860.14 |
| Цалин | 4,092,170,743.32 | 3,874,755,343.60 |
| Цалингийн тусгай нэмэгдлүүд | 3,864,417,352.38 | 4,006,507,401.75 |
| Унаа хоолны хөнгөлөлт | 292,955,944.93 | 259,750,672.77 |
| Урамшуулал | 272,922,539.98 | 51,528,442.02 |
| Нийгмийн хамгааллын шимтгэл | 908,028,099.00 | 831,921,133.00 |
| Тэтгэврийн даатгал | 671,180,300.00 | 831,921,133.00 |
| Тэтгэмжийн даатгал | 60,120,400.00 | |
| ҮОМШӨ-ний даатгал | 31,301,399.00 | |
| Ажилгүйдлийн даатгал | 29,038,700.00 | |
| Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж | 116,387,300.00 | |
| Бараа, үйлчилгээний урсгал зардал | 2,516,296,669.74 | 2,817,978,541.66 |
| Тогтмол зардал | 286,794,700.00 | - |
| Гэрэл цахилгааны зардал | 19,852,282.00 | |
| Түлш, халаалтын зардал | 230,142,578.00 | |
| Цэвэр, бохир усны зардал | 36,799,840.00 | |
| Үйл ажиллагааны үндсэн үзүүлэлттэй шууд холбоотой зардал | 1,994,119,322.40 | 2,377,978,863.89 |
| Эм бэлдмэл, эмнэлэгийн хэрэгсэл | 1,603,167,022.40 | 2,159,237,163.89 |
| Хоол, хүнс | 390,952,300.00 | 218,741,700.00 |
| Бусад бараа үйлчилгээний зардал | 235,382,647.34 | 439,999,677.77 |
| Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 1,250,000.00 | 12,377,720.00 |
| Бичиг хэргийн материал | 17,969,950.00 | 4,726,000.00 |
| Тээвэр, шатахууны зардал | 55,833,604.00 | 61,341,400.00 |
| Шуудан холбооны зардал | 10,099,999.34 | 14,786,000.00 |
| Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 19,848,600.00 | 20,000,000.00 |
| БҮТЭЭ | 13,868,450.00 | 13,856,700.00 |
| Маягт хэвлүүлэх зардал | 6,492,890.00 | 6,500,400.00 |
| Багаж техник хэрэгсэл | 5,000,000.00 | 90,000,000.00 |
| Урсгал засварын зардал | 18,900,000.00 | 23,971,250.00 |
| Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл | 1,500,000.00 | |
| Дотоод томилолтын зардал | 1,740,000.00 | |
| Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 71,712,500.00 | 181,300,283.77 |
| Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 7,600,000.00 | 7,700,000.00 |

| | | |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Даатгалын үйлчилгээ | 749,520.00 | 689,332.00 |
| Тээврийн хэрэгслийн татвар | 975,781.00 | 990,192.00 |
| Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 253,000.00 | 170,000.00 |
| Газрын төлбөр | 1,588,353.00 | 1,590,400.00 |
| Бусад урсгал шилжүүлэг | 206,978,896.36 | 310,004,110.78 |
| Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 179,292,770.36 | 280,495,890.78 |
| Нэг удаагийн тэтгэмж, урамшуулал | 27,686,126.00 | 29,508,220.00 |
| ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ЗАРЛАГЫН ДҮН (II) | 12,153,770,245.71 | 12,152,445,645.58 |
| ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II) | 857,925,630.68 | (851,212,801.35) |
| ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН(IV) | - | - |
| Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авах зардал | 13,000,000.00 | 16,300,000.00 |
| ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРЛАГЫН ДҮН(V) | 13,000,000.00 | 16,300,000.00 |
| ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV) - (V) | (13,000,000.00) | (16,300,000.00) |
| САНХҮҮГИЙН АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН (VIII) | - | - |
| НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (IX) = (VII) + (VIII) | 844,925,630.68 | (867,512,801.35) |
| Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 31,833,503.23 | 876,759,133.91 |
| Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 876,759,133.91 | 9,246,332.56 |

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон.

/төгрөгөөр/

| Үзүүлэлт | Засгийн газрын хувь оролцоо | Дахин үнэлгээний нэмэгдэл | Хуримтлагдсан үр дүн | Нийт дүн |
|---|-----------------------------|---------------------------|----------------------|--------------------|
| 2024 оны 01-р сарын 01-ний үлдэгдэл | 4,327,116,112.38 | 5,012,379,571.68 | 909,758,105.24 | 10,249,253,789.30 |
| Залруулсан үлдэгдэл | 4,327,116,112.38 | 5,012,379,571.68 | 909,758,105.24 | 10,249,253,789.30 |
| Тайлант үеийн үр дүн | | | (1,758,592,700.61) | (1,758,592,700.61) |
| 2024 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл | 4,327,116,112.38 | 5,012,379,571.68 | (848,834,595.37) | 8,490,661,088.69 |
| Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт, алдааны залруулга | | | 73,235,716.84 | 73,235,716.84 |
| Залруулсан үлдэгдэл | 4,327,116,112.38 | 5,012,379,571.68 | (775,598,878.53) | 8,563,896,805.53 |
| Тайлант үеийн үр дүн | | | (2,058,268,687.76) | (2,058,268,687.76) |
| 2025 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл | 4,327,116,112.38 | 5,012,379,571.68 | (2,833,867,566.29) | 6,505,628,117.77 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон.

/төгрөгөөр/

| ҮЗҮҮЛЭЛТ | Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Зөрүү | Хувь |
|---|--------------------------|--------------------------|-------------------------|--------------|
| Татаас, санхүүжилтийн орлого | 11,464,262,300.00 | 10,479,214,339.05 | 985,047,960.95 | 91.4 |
| Нийгмийн даатгалын сангаас | 11,464,262,300.00 | 10,479,214,339.05 | 985,047,960.95 | 91.4 |
| Бараа, үйлчилгээний орлого | 1,231,675,400.00 | 822,018,505.18 | 409,656,894.82 | 66.7 |
| Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 495,374,000.00 | 439,318,849.58 | 56,055,150.42 | 88.7 |
| Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 736,301,400.00 | 382,699,655.60 | 353,601,744.40 | 52.0 |
| ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН | 12,695,937,700.00 | 11,301,232,844.23 | 1,394,704,855.77 | 89.0 |
| Ажиллагчидтай холбогдсон зардал | 10,100,321,400.00 | 9,024,462,993.14 | 1,075,858,406.86 | 89.3 |
| Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 8,978,063,500.00 | 8,192,541,860.14 | 785,521,639.86 | 91.3 |
| Цалин | 5,081,034,300.00 | 3,874,755,343.60 | 1,206,278,956.40 | 76.3 |
| Цалингийн тусгай нэмэгдлүүд | 2,590,756,600.00 | 4,006,507,401.75 | (1,415,750,801.75) | 154.6 |
| Унаа хоолны хөнгөлөлт | 411,364,800.00 | 259,750,672.77 | 151,614,127.23 | 63.1 |
| Урамшуулал | 894,907,800.00 | 51,528,442.02 | 843,379,357.98 | 5.8 |
| Нийгмийн хамгааллын шимтгэл | 1,122,257,900.00 | 831,921,133.00 | 290,336,767.00 | 74.1 |
| Тэтгэврийн даатгал | 757,939,500.00 | 831,921,133.00 | (73,981,633.00) | 109.8 |
| Тэтгэмжийн даатгал | 91,079,600.00 | | 91,079,600.00 | - |
| ҮОМШӨ-ний даатгал | 45,539,800.00 | | 45,539,800.00 | - |
| Ажилгүйдлийн даатгал | 45,539,800.00 | | 45,539,800.00 | - |
| Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж | 182,159,200.00 | | 182,159,200.00 | - |
| Бараа, үйлчилгээний урсгал зардал | 2,853,005,500.00 | 2,834,278,541.66 | 18,726,958.34 | 99.3 |
| Үйл ажиллагаатай шууд холбоотой зардал | 2,394,357,800.00 | 2,394,278,863.89 | 78,936.11 | 199.9 |
| Хоол | 218,781,700.00 | 218,741,700.00 | 40,000.00 | 100.0 |
| Эм | 2,175,576,100.00 | 2,175,537,163.89 | 38,936.11 | 100.0 |
| Бусад бараа үйлчилгээний зардал | 458,647,700.00 | 439,999,677.77 | 18,648,022.23 | |
| Бичиг хэргийн материал | 4,726,000.00 | 4,726,000.00 | - | 100.0 |
| Тээвэр, шатахууны зардал | 61,341,400.00 | 61,341,400.00 | - | 100.0 |
| Шуудан холбооны зардал | 14,787,000.00 | 14,786,000.00 | 1,000.00 | 100.0 |
| Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 20,000,000.00 | 20,000,000.00 | - | 100.0 |
| БҮТЭЗ | 13,856,700.00 | 13,856,700.00 | | 100.0 |
| Банкны үйлчилгээний хураамж | 500,000.00 | | 500,000.00 | - |
| Маягт хэвлүүлэх зардал | 6,500,400.00 | 6,500,400.00 | | 100.0 |
| Багаж, техник хэрэгсэл | 95,000,000.00 | 90,000,000.00 | 5,000,000.00 | 94.7 |
| Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл | 2,000,000.00 | | 2,000,000.00 | - |
| Урсгал засварын зардал | 29,055,000.00 | 23,971,250.00 | 5,083,750.00 | 82.5 |

| | | | | |
|--|--------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------|
| Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 178,530,300.00 | 181,300,283.77 | (2,769,983.77) | 101.6 |
| Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 7,700,000.00 | 7,700,000.00 | - | 100.0 |
| Даатгалын үйлчилгээ | 800,000.00 | 689,332.00 | 110,668.00 | 86.2 |
| Тээврийн хэрэгслийн татвар | 1,000,000.00 | 990,192.00 | 9,808.00 | 99.0 |
| Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 400,000.00 | 170,000.00 | 230,000.00 | 42.5 |
| Газрын төлбөр | 2,560,000.00 | 1,590,400.00 | 969,600.00 | 62.1 |
| Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 19,890,900.00 | 12,377,720.00 | 7,513,180.00 | 62.2 |
| Урсгал зардлын дүн | 547,472,900.00 | 310,004,110.78 | 237,468,789.22 | 56.6 |
| Бусад урсгал шилжүүлэг | 547,472,900.00 | 310,004,110.78 | 237,468,789.22 | 56.6 |
| Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 506,667,600.00 | 280,495,890.78 | 226,171,709.22 | 55.4 |
| Нэг удаагийн тэтгэмж, урамшуулал | 40,805,300.00 | 29,508,220.00 | 11,297,080.00 | 72.3 |
| НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН | 13,500,799,800.00 | 12,168,745,645.58 | 1,332,054,154.42 | 90.1 |
| Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | 876,759,133.91 | (876,759,133.91) | |
| Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | | 9,246,332.56 | (9,246,332.56) | |

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн тайлагналтай холбоотой 1,949.4 мянган төгрөгийн алдаа илэрснийг санхүүгийн тайланд залруулсан.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

| Алдааны товч утга | Нийт алдаа | | Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан | | Буруу тусган илэрхийлсэн | | Үүнээс | | | | Зөвлөмж | |
|--|------------|----------------|-----------------------------------|----------------|--------------------------|-----|------------|----------------|--------------|-----|---------|-----|
| | | | | | | | Залруулсан | | Залруулаагүй | | | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| ЭМЯ-с ирсэн 1,949.4 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг орлогод аваагүй байна. | 1 | 1,949.4 | 1 | 1,949.4 | | | 1 | 1,949.4 | | | | |
| Дүн | 1 | 1,949.4 | 1 | 1,949.4 | | | 1 | 1,949.4 | | | | |

Аудитаар нийт 1,466,506.5 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс 5,211.0 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 1,192,967.2 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 албан шаардлага хүргүүлж, 268,328.3 мянган төгрөгийн зөрчилд 4 зөвлөмж өглөө.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

| Зөрчлийн товч утга | Нийт зөрчил | | Төлбөрийн акт | | Албан шаардлага | | Зөвлөмж | | Хариуцлага тооцуулах Албан шаардлага | | Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал | |
|--|-------------|---------|---------------|---------|-----------------|-----|---------|---------|--------------------------------------|-----|---|-----|
| | | | | | | | | | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| Дархлаажуулалтын зардал гэж шилжүүлсэн шатахууныг орлогод аваагүй шууд зардалд бичсэн. | 1 | 5,211.0 | 1 | 5,211.0 | | | | | | | | |
| Өмнөх оны аудитаар тогтоосон төлбөрийн актыг цалингийн зардлаас төлж | 1 | 8,045.0 | | | | | 1 | 8,045.0 | | | | |

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

| | | | | | | | | | | | |
|--|---|-----------|--|--|---|-----------|---|-----------|--|--|--|
| байгууллагын даргаас авах авлага, нөгөө талдаа даргад өгөх өглөг үүсгэж бичсэн байна. | | | | | | | | | | | |
| Батлагдсан орон тоонд малчингийн орон тоо байхгүй боловч, сар бүр хөдөлмөрийн хөлсний доод хэмжээгээр цалинжуулж, үргүй зардал гаргажээ. | 1 | 10,246.5 | | | 1 | 10,246.5 | | | | | |
| Өглөг, авлагын үлдэгдлийг тооцоо нийлж баталгаажуул аагүй. | 1 | 174,978.4 | | | 1 | 174,978.4 | | | | | |
| Анхан шатны баримтгүйгээр бусад байгууллагад төлөх өглөг 73,235.7 мянган төгрөгийг өмнөх үеийн үр дүнд, ШШГЕГ-т төлөх өглөг 6,745.0 мянган төгрөгийг ажилчдаас авах хоолны авлага руу хааж бичсэн байна. | 1 | 79,980.7 | | | | | 1 | 79,980.7 | | | |
| Бараа материалын дансанд мал, амьтан бүртгэлтэй боловч үр ашгаа өгдөггүй, төл малаа нэмж орлогод авдаггүй байна. | 1 | 5,965.0 | | | | | 1 | 5,965.0 | | | |
| Налайх хангамж ОНӨААТҮГ-аас хүнсний материал худалдан авах | 1 | 174,337.6 | | | | | 1 | 174,337.6 | | | |

| | | | | | | | | | | | |
|--|----------|-------------------------|----------|---------------------|----------|-------------------------|----------|-----------------------|--|--|--|
| гэрээгээр авсан бараа нь цахим дэлгүүрт байгаа хүнсний материалаас өндөр үнэтэй, бэлтгэн нийлүүлэгч нь гэрээний үнээ баримталдаг үй, зах зээлийн үнээс өндөр үнээр худалдан борлуулсан, гэрээг дүгнээгүй | | | | | | | | | | | |
| Тайлант онд худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөг боловсруулж батлаагүй, тендер зарлахгүйгээр эм эмнэлгийн хэрэгсэл, аж ахуйн материалыг худалдан авсан байна. | 1 | 1,007,74 2.3 | | | 1 | 1,007,74 2.3 | | | | | |
| Дүн | 8 | 1,466,50 6.5 | 1 | 5,21 1.0 | 3 | 1,192,96 7.2 | 4 | 268,32 8.3 | | | |

Нийцлийн асуудлаар 3,418,022.4 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 3,418,022.4 мянган төгрөгийн зөвлөмж өгөв.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

| Зөрчлийн товч утга | Нийт зөрчил | | Үүнээс | | | | | |
|---|-------------|-------------|---------------|-----|-----------------------------------|-----|---------|-------------|
| | | | Төлбөрийн акт | | Хариуцлага тооцох албан шаардлага | | Зөвлөмж | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил | | | | | | | | |
| Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын 76,189.9 мянган төгрөгийн 8 гүйлгээ, орлогын 1,551,051.5 мянган төгрөгийн 8 гүйлгээ, Таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг | 1 | 3,418,022.4 | | | | | 1 | 3,418,022.4 |

| | | | | | | | | |
|--|----------|--------------------|--|--|--|--|----------|--------------------|
| байршуулах 1,790,781.0 мянган төгрөгийн 44 харилцагчийн мэдээлэл нийт 3,418,022.4 гүйлгээг байршуулаагүй байна. | | | | | | | | |
| Дүн | 1 | 3,418,022.4 | | | | | 1 | 3,418,022.4 |