ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

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

Аудитын код: ӨВА-2026/199/НА-СТА-ТШ3

Цахим хуудас: www.audit.mn Өвөрхангай аймаг, Арвайхээр сум 2026 он	Тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал Утас: 70323253 Цахим хаяг: Batjargalo@audit.gov.mn Аудитын менежер: П.Хорлоосүрэн Утас: 70323108 Цахим хаяг: Khorloosurenp@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Б.Эрдэнэцэцэг Утас: 70323108 Цахим хаяг: Erdenetsetsegb@audit.gov.mn Чадварлаг Аудит ХХК-ийн захирал:Д.Рэнцэнханд Утас:99200034 Цахим хаяг:chadvarlagAudit@gmail.com Аудитор: П.Байгальмаа Утас:99038857 Цахим хаяг:Baigal0508@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Нутгийн удирдлагын ордон, П.Гэндэнгийн гудамж,
5 дугаар баг, Арвайхээр сум, Өвөрхангай аймаг, 62173,
Утас/Факс: (976) 7032 3253,
Цахим шуудан: uvurkhangai@audit.gov.mn,
Цахим хуудас: www.audit.mn

2026. 02. 11 № 92
танай __________-ны №__________-т

ТӨГРӨГ СУМЫН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА
Э.ДОЛЖИДМАА ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.4, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Өвөрхангай аймгийн Төгрөг 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.

Бидний дүгнэлтээр Өвөрхангай аймгийн Төгрөг сумын Эрүүл мэндийн төвийн 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

Тайлант онд Орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгө оруулалтаар 18.5 сая төгрөгөөр барилга байгууламждаа засвар хийж үндсэн хөрөнгийн үнэлгээг нэмэгдүүлэн бүртгэсэн байна.

Жилийн эцсээр мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлгүй байна. Тайлант онд 4 хөтөлбөр арга хэмжээнд 1,135.6 сая төгрөгийг зарцуулж зардлын гүйцэтгэл 86.5 хувьтай байна.

Аудитын гол асуудал

Бидний мэргэжлийн шийдлийн дагуу аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн их нөлөөтэй асуудлуудыг үздэг. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хүрээнд эдгээр асуудлуудыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлтээ гаргахдаа эдгээр асуудлуудад тус бүрчлэн дүгнэлт гаргаагүй болно.

Тайлант онд эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 1,064.5 сая төгрөгийн, орон нутгийн төсвөөс 73.9 сая төгрөгийн, дээд шатны төсвийн захирагчаас 3.2 сая төгрөгийн санхүүжилт авч зарцуулсан байна.

Бусад асуудал

Удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Тус байгууллага нь 2025 онд гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 18 зорилт төсөл, 54 арга хэмжээ төлөвлөж 85.0 хувийн биелэлттэй дүгнэгдсэн байна.

6225020010

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй 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 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 О.БАТЖАРГАЛ

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ЭХНИЙ ҮЛДЭГДЭЛ	ЭЦСИЙН ҮЛДЭГДЭЛ
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**349,635,987.27**	**221,278,821.54**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	18,238,913.79	-
33	**АВЛАГА**	180,138,453.27	59,335,153.03
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	2,327,450.15
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	178,787,133.27	55,270,577.03
3351	Байгууллагаас авах авлага	1,351,320.00	1,737,125.85
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	151,258,620.21	161,943,668.51
351	**Түүхий эд материал**	88,387,195.21	96,079,254.51
35110	Тусгай зориулалттай материал	38,266,484.41	33,537,429.81
35130	Эм боох материал	50,120,710.80	62,541,824.70
354	**Хангамжийн материал**	62,871,425.00	65,864,414.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,631,500.00	840,800.00
35420	Аж ахуйн материал	30,517,700.00	40,979,950.00
35460	Хүнсний материал	3,476,625.00	3,682,664.00
35470	Бусад хангамжийн материал	27,245,600.00	20,361,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**3,028,770,869.84**	**2,909,365,783.40**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	3,028,770,869.84	2,909,365,783.40
392	**Биет хөрөнгө**	3,004,306,869.84	2,884,901,783.40
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,366,945,823.60	2,385,445,823.60
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(45,334,035.34)	(86,959,829.62)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	142,750,000.00	142,750,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(31,225,000.00)	(59,375,000.28)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	571,525,003.76	592,425,698.05
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(84,302,687.43)	(174,062,795.86)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	63,248,825.50	64,132,275.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,512,593.53)	(12,523,954.55)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	32,794,500.00	37,649,500.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,582,966.72)	(4,579,933.44)
393	**Биет бус хөрөнгө**	24,464,000.00	24,464,000.00
39301	Програм хангамж	290,000.00	-
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(290,000.00)	-
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	24,464,000.00	24,464,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**3,378,406,857.11**	**3,130,644,604.94**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**11,981,491.80**	**261,000.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	11,981,491.80	261,000.00
413	**Өглөг**	11,981,491.80	261,000.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1,336,523.08	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	10,644,968.72	261,000.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**3,366,425,365.31**	**3,130,383,604.94**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	3,366,425,365.31	3,130,383,604.94
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	322,136,048.04	322,136,048.04
51101	Өмч: - төрийн	322,136,048.04	322,136,048.04
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	2,892,240,222.86	2,656,198,462.49
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,892,240,222.86	2,892,240,222.86
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(236,041,760.37)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	152,049,094.41	152,049,094.41
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**3,378,406,857.11**	**3,130,644,604.94**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,073,055,691.20**	**1,073,007,606.58**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**-**	**54,827,330.58**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	475,500.00
120017	үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө		41,449,115.00
120018	үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө		12,902,715.58
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,073,055,691.20**	**1,018,180,276.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	30,000,000.00	3,199,991.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	81,276,000.00	73,937,575.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	961,779,691.20	941,042,710.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**986,839,555.64**	**1,309,049,366.95**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	983,062,431.45	1,309,049,366.95
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	581,787,314.29	700,547,925.00
210101	Үндсэн цалин	296,824,354.00	351,133,098.73
210102	Нэмэгдэл	203,608,170.29	289,111,198.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	17,503,000.00	23,818,982.27
210104	Урамшуулал	63,851,790.00	36,484,646.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	72,287,620.31	85,898,087.20
210201	Тэтгэврийн даатгал	49,847,959.08	59,135,114.94
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,751,019.04	6,907,696.41
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,942,852.63	3,601,946.71
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,748,957.96	3,250,498.54
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,996,831.60	13,002,830.60
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	65,147,555.81	64,844,095.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,539,801.00	8,571,300.00
210302	Түлш, халаалт	52,771,474.81	52,771,474.81
210303	Цэвэр, бохир ус	6,836,280.00	3,501,320.19
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	82,478,203.00	63,860,011.00
210401	Бичиг хэрэг	8,136,050.00	5,519,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	22,273,350.00	23,196,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,480,000.00	1,362,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	804,128.00	600,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	18,371,646.00	33,182,011.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	1,415,200.00	-
210408	Бараа материал акталсны зардал	29,997,829.00	-
2105	**Нормативт зардал**	110,454,372.69	158,624,213.31
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	88,696,134.69	124,411,672.31
210502	Хоол, хүнс	21,758,238.00	18,991,941.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	15,220,600.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	19,750,000.00	15,658,700.00
210604	Урсгал засвар	19,750,000.00	15,658,700.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	3,661,200.00	3,173,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,661,200.00	3,173,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	4,652,333.00	29,265,934.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	22,632,298.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	864,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	4,398,125.00	4,509,408.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	142,980.00	150,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	11,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	1,010,000.00
210807	Газрын төлбөр	100,228.00	100,228.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	42,843,832.35	187,177,401.44
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,760,600.00	1,575,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	41,083,232.35	185,602,201.44
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,777,124.19	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**86,216,135.56**	**(236,041,760.37)**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**86,216,135.56**	**(236,041,760.37)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**916,832,666.93**	**1,142,172,332.24**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**-**	**475,500.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	-	475,500.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**916,832,666.93**	**1,141,696,832.24**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	30,000,000.00	3,199,991.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	81,276,000.00	73,937,575.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	805,556,666.93	1,064,559,266.24
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**923,392,896.23**	**1,135,663,246.03**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**919,615,772.04**	**1,135,663,246.03**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	581,805,512.00	703,559,509.00
210101	Үндсэн цалин	296,824,354.00	352,333,098.73
210102	Нэмэгдэл	203,626,368.00	289,111,198.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	17,503,000.00	25,630,566.27
210104	Урамшуулал	63,851,790.00	36,484,646.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	70,951,097.23	86,550,476.43
210201	Тэтгэврийн даатгал	48,511,436.00	59,739,504.17
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,751,019.04	6,919,696.41
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,942,852.63	3,607,946.71
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,748,957.96	3,256,498.54
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,996,831.60	13,026,830.60
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	66,498,875.81	63,492,775.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,539,801.00	8,571,300.00
210302	Түлш, халаалт	52,771,474.81	52,771,474.81
210303	Цэвэр, бохир ус	8,187,600.00	2,150,000.19
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	49,913,554.00	48,571,450.00
210401	Бичиг хэрэг	3,896,050.00	4,006,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	23,817,550.00	23,196,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,480,000.00	1,362,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	804,128.00	600,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	19,915,826.00	19,405,650.00
2105	**Нормативт зардал**	102,674,600.00	147,685,290.60
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	72,084,662.00	125,876,310.60
210502	Хоол, хүнс	16,137,138.00	19,197,980.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	14,452,800.00	2,611,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	31,899,400.00	48,243,611.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,862,400.00	5,445,900.00
210602	Тавилга	2,530,000.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	5,725,000.00
210604	Урсгал засвар	27,507,000.00	37,072,711.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	3,661,200.00	3,173,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	4,652,333.00	29,265,934.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	22,632,298.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	864,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	4,398,125.00	4,509,408.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	142,980.00	150,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	11,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	1,010,000.00
210807	Газрын төлбөр	100,228.00	100,228.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	7,559,200.00	5,121,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,559,200.00	5,121,200.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,777,124.19	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**(6,560,229.30)**	**6,509,086.21**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**49,094,455.00**	**24,748,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**49,094,455.00**	**24,748,000.00**
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(49,094,455.00)**	**(24,748,000.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	(55,654,684.30)	(18,238,913.79)
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		18,238,913.79
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	18,238,913.79	-

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	322,136,048.04	152,049,094.41	2,892,240,222.86		3,366,425,365.31
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-		-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**322,136,048.04**	**152,049,094.41**	**2,892,240,222.86**	**-**	3,366,425,365.31
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-		-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-		-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(236,041,760.37)		(236,041,760.37)
C08	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**322,136,048.04**	**152,049,094.41**	**2,656,198,462.49**	**-**	3,130,383,604.94
D01	**2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**322,136,048.04**	**152,049,094.41**	**2,656,198,462.49**	**-**	3,130,383,604.94
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-		-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**322,136,048.04**	**152,049,094.41**	**2,656,198,462.49**	**-**	3,130,383,604.94
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(236,041,760.37)		(236,041,760.37)
D09	**2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**322,136,048.04**	**152,049,094.41**	**2,420,156,702.12**	**-**	2,894,341,844.57

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ЗӨРҮҮ	ХУВЬ
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	1,312,124,500.00	1,135,663,246.03	176,461,253.97	86.6
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	1,312,124,500.00	1,135,663,246.03	176,461,253.97	86.6
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,312,124,500.00	1,135,663,246.03	176,461,253.97	86.6
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	785,627,100.00	703,559,509.00	82,067,591.00	89.6
210101	Үндсэн цалин	354,546,700.00	352,333,098.73	2,213,601.27	99.4
210102	Нэмэгдэл	337,068,600.00	289,111,198.00	47,957,402.00	85.8
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	38,493,500.00	25,630,566.27	12,862,933.73	66.6
210104	Урамшуулал	55,518,300.00	36,484,646.00	19,033,654.00	65.7
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	97,944,600.00	86,550,476.43	11,394,123.57	88.4
210201	Тэтгэврийн даатгал	65,940,100.00	59,739,504.17	6,200,595.83	90.6
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,001,200.00	6,919,696.41	1,081,503.59	86.5
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,000,500.00	3,607,946.71	392,553.29	90.2
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,000,500.00	3,256,498.54	744,001.46	81.4
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,002,300.00	13,026,830.60	2,975,469.40	81.4
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	70,754,500.00	63,492,775.00	7,261,725.00	89.7
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,782,500.00	8,571,300.00	2,211,200.00	79.5
210302	Түлш, халаалт	52,772,000.00	52,771,474.81	525.19	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	7,200,000.00	2,150,000.19	5,049,999.81	29.9
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	51,590,500.00	48,571,450.00	3,019,050.00	94.1
210401	Бичиг хэрэг	3,935,000.00	4,006,900.00	(71,900.00)	101.8
210402	Тээвэр, шатахуун	26,000,000.00	23,196,700.00	2,803,300.00	89.2
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,654,400.00	1,362,200.00	292,200.00	82.3
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	501,100.00	600,000.00	(98,900.00)	119.7
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	19,500,000.00	19,405,650.00	94,350.00	99.5
2105	**Нормативт зардал**	147,886,700.00	147,685,290.60	201,409.40	99.9
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	122,351,200.00	125,876,310.60	(3,525,110.60)	102.9
210502	Хоол, хүнс	20,990,000.00	19,197,980.00	1,792,020.00	91.5
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,545,500.00	2,611,000.00	1,934,500.00	57.4
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	95,334,100.00	48,243,611.00	47,090,489.00	50.6
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	29,264,600.00	5,445,900.00	23,818,700.00	18.6
210602	Тавилга	19,000,000.00	-	19,000,000.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	6,000,000.00	5,725,000.00	275,000.00	95.4
210604	Урсгал засвар	41,069,500.00	37,072,711.00	3,996,789.00	90.3
2107	**Томилолт, зочны зардал**	5,500,000.00	3,173,000.00	2,327,000.00	57.7
210702	Дотоод албан томилолт	5,500,000.00	3,173,000.00	2,327,000.00	57.7
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураам**	48,487,000.00	29,265,934.00	19,221,066.00	60.4
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний тө	33,523,000.00	22,632,298.00	10,890,702.00	67.5
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	864,000.00	864,000.00	-	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	11,400,000.00	4,509,408.00	6,890,592.00	39.6
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	150,000.00	150,000.00	-	100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	50,000.00	-	50,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,300,000.00	1,010,000.00	1,290,000.00	43.9
210807	Газрын төлбөр	200,000.00	100,228.00	99,772.00	50.1
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	9,000,000.00	5,121,200.00	3,878,800.00	56.9
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,000,000.00	5,121,200.00	3,878,800.00	56.9
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,142,172,332.24	1,138,972,341.24	3,199,991.00	99.7
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	73,937,575.00	73,937,575.00	-	100.0
132001	Орон нутгийн төсвөөс	73,937,575.00	73,937,575.00	-	100.0
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	1,067,759,257.24	1,064,559,266.24	3,199,991.00	99.7
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,067,759,257.24	1,064,559,266.24	3,199,991.00	99.7
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	475,500.00	475,500.00	-	100.0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	475,500.00	475,500.00	-	100.0
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		18,238,913.79	(18,238,913.79)	

3. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 10,294.9 мянган төгрөгийн 3 алдаа зөрчил илэрснээс 9,112.9 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага, 1,182.0 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд төлбөрийн акт хүргүүлсэн.

3.1 Төлбөрийн акт

Илрүүлэлт:

Төгрөг сумын Засаг даргын 2025 оны 09 дүгээр сарын 02-ны өдрийн Б/12 тоот тушаалаар ЭМТ-ийн даргад 1,182.0 мянган төгрөгийн балансын урамшууллыг олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Төрийн албаны тухай хуулийн 51 дүгээр зүйлийн 51.1.4-д "Улирлын ажлын үр дүнгээр мөнгөн урамшуулал олгох", Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1-д "Төрийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно", 15.1.3-д "Хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 23 дугаар зүйлийн 23.2-д "Нягтлан бодох бүртгэлийн ажилд үр бүтээл гарган ажилласан нягтлан бодох бүртгэлийн ажилтныг шагнаж урамшуулж болно", Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтаар батлагдсан "Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам"-ын 1.2.2-д "төсвийн шууд захирагч нь байгууллагын төрийн албан хаагчийн гүйцэтгэлийн үнэлгээ, улирлын ажлын үр дүнг үндэслэн холбогдох гүйцэтгэлийн үнэлгээний журамд тодорхойлсон мөнгөн урамшуулал авах нөхцөлийг хангасан төрийн албан хаагчид", 2.2-д "Төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгээр олгох мөнгөн урамшууллын дээд хэмжээ нь албан хаагчийн албан тушаалын сарын үндсэн цалингийн 50 хувиас хэтрэхгүй байна" гэсэн заалттуудтай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэлт:

Нягтлан бодох бүртгэлийн ажилтан бус албан тушаалтанд нягтлан бодох бүртгэлийн ажилд үр бүтээл гаргасан үндэслэлээр балансын урамшууллыг үр дүнгийн урамшуулалтай давхардуулан олгосон 1,182.0 мянган төгрөгийн зөрчлийг Төгрөг сумын Эрүүл мэндийн төвийн дарга (Э.Должидмаа)-аар төлүүлж, Төрийн сан дахь ӨВ актын орлого 100100000987 тоот дансанд төвлөрүүлэх.

Актын биелэлтийг нотлох баримтын хамт 2026 оны 5 дугаар сарын 15-ны дотор Өвөрхангай аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг зөрчлийгТөгрөг сумын Эрүүл мэндийн төвийн дарга (Э.Должидмаа), Нягтлан бодогч (О.Зулмаа) нарт хариуцуулав.

3.2 Албан шаардлага

1. Илрүүлэлт:

Санхүүгийн тайлангаар нийгмийн даатгалын шимтгэлд 2,112.9 мянган төгрөг илүү төлж 2,112,9 мянган төгрөгийн авлага үүсгэсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 "Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх", 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;"гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэлт:

Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллаж, биелэлтийг 2026 оны 06 дугаар сарын 01-ний дотор Өвөрхангай аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх албан шаардлага хүргүүлж байна.

2. Илрүүлэлт:

2025 оны 9 дүгээр сарын 19-ны өдөр Супернове ХХК-д ажилчдын эрүүл мэндийн үзлэгийн үнэнд 7,000.0 мянган төгрөг шилжүүлсэн байна

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5 “Хариуцлагатай байх”, 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1.4.хуулиар зөвшөөрөөгүй бусад" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэлт:

Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллаж, биелэлтийг 2026 оны 06 дугаар сарын 01-ний дотор Өвөрхангай аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх албан шаардлага хүргүүлж байна.

3.3 Зөвлөмж

Тус байгууллагад зөвлөмж өгөгдөөгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн	0 0	0 0	0 00	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар залруулга гараагүй.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөр-ийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайлангаар нийгмийн даатгалын шимтгэлд 2,112.9 мянган төгрөг илүү төлж авлага үүсгэсэн байна.	1	2,112.9	0	0.	1	2,112.9	0	0	0	0	0	0
2025 оны 9 дүгээр сарын 19-ны өдөр Супернове ХХК-д ажилчдын эрүүл мэндийн үзлэгийн үнэнд 7,000.0 мянган төгрөг шилжүүлсэн байна	1	7,000.0	0	0.	1	7,000.0	0	0	0	0	0	0
Төгрөг сумын Засаг даргын 2025 оны 09 дүгээр сарын 02-ны өдрийн Б/12 тоот тушаалаар ЭМТ-ийн даргад 1,182.0 мянган төгрөгийн балансын урамшууллыг олгосон байна.	1	1,182.0	1	1,182.0	0	0	0	0	0	0	0	0
	3	10,294.9	1	1,182.0	2	9,112.9	0	0	0	0	0	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
							0.0	0.0
Дүн	0.00	0.00	0.0	0.0	0.00	0.00	0 0	0
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн	0 0	0 0	0	0 0	0 0	0 0	0 0	0
Нийт дүн	0	0	0	0	0	0	0 0	0

5. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн

талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
A	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**			

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

2026 оны 02 дугаар сарын 20