



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ЗАА-2026/163/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Улиастай сум

2026 он



Завхан аймаг дахь 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.Оюунсүвд

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.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт	3
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	4
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	5
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	6
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	7
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	8
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа	8
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин	10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	10
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт	11
4. Аудитын тайлан.....	13
4.1 Ерөнхий зүйл	13
4.2 Материаллаг байдал	14
4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт.....	14
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	14
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	15
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	16
5. Аудитын илрүүлэлт	16
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл	

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Улаанбаатар сум, Завхан аймаг 81090

Утас/Факс: 7046-36-12

Цахим илүүдэл: zavkhan@audit.gov.mn

2026.02.13 № 1021

Танай _____ -ны № _____

ЦАГААНХАЙРХАН СУМЫН
ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ДАРГА Л.НЯМСАЙХАН-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 Цагаанхайрхан 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.

Цагаанхайрхан 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 аудиторовын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторовын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Цагаанхайрхан сумын Эрүүл мэндийн төв нь эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 662.3 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, 16.4 сая төгрөгийн санхүүжилтийн авлагыг тооцоо нийлсэн баримтаар баталгаажуулж, санхүүгийн тайланд тусгасан байна.

Аудитын гол асуудал

Цагаанхайрхан 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 сумын Засаг даргын захирамжаар ахмадын баярын үйл ажиллагаанд 0.5 сая төгрөг зарцуулсан, жилийн эцсийн эд хөрөнгийн тооллогын тушаал гаргаагүй, тооллогын тайлан, илтгэх хуудасгүй, холбогдох баримт материалыг бүрэн бүрдүүлээгүй, шилэн дансны цахим системд худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөг бүрэн оруулаагүй зөрчил илэрсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

D:\Албан бичиг\А4-2026.docx

812605187

Тайлант онд 53.4 сая төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, 30.3 сая төгрөгийн хөрөнгийг улсын төсвөөс, 19.8 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 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 илрүүлднэ 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

2.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	<u>52,801,956.88</u>	<u>71,177,417.47</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	16,913,745.60	17,008,996.84
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	16,913,745.60	17,008,996.84
3121	Төгрөг	16,913,745.60	17,008,996.84
31211	Төрийн сангийн харилцах	16,913,745.60	17,008,996.84
33	АВЛАГА	3,445,133.00	28,544,841.13
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	3,445,133.00	28,544,841.13
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	32,443,078.28	25,623,579.50
351	Түүхий эд материал	18,562,161.59	8,784,504.00
35130	Эм боох материал	18,562,161.59	8,784,504.00
354	Хангамжийн материал	13,880,916.69	16,839,075.50
35410	Бичиг хэргийн материал	1,197,550.00	1,057,500.00
35420	Аж ахуйн материал	7,542,806.00	11,835,706.00
35450	Барилгын засварын материал	155,000.00	155,000.00
35460	Хүнсний материал	3,422,051.00	2,396,869.50
35470	Бусад хангамжийн материал	1,563,509.69	1,394,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>208,465,562.21</u>	<u>230,195,462.87</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	208,465,562.21	230,195,462.87
392	Биет хөрөнгө	193,767,562.21	215,497,462.87
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	189,402,868.00	189,402,868.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(42,539,580.00)	(51,047,496.00)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	32,650,000.00	32,650,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(21,239,583.30)	(26,681,249.94)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	69,588,808.63	104,484,496.75
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(49,148,721.93)	(45,956,469.85)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	19,773,866.00	18,158,094.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,061,613.51)	(9,512,780.17)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	13,928,121.00	13,928,121.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,586,602.68)	(9,928,120.92)
393	Биет бус хөрөнгө	14,698,000.00	14,698,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	14,698,000.00	14,698,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>261,267,519.09</u>	<u>301,372,880.34</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>261,267,519.09</u>	<u>301,372,880.34</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	261,267,519.09	301,372,880.34

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	513,217,252.82	513,217,252.82
51101	Өмч: - төрийн	513,217,252.82	513,217,252.82
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(299,982,458.03)	(259,877,096.78)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(284,127,480.38)	(299,982,458.03)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(15,854,977.65)	40,105,361.25
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс		
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	48,032,724.30	48,032,724.30
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>261,267,519.09</u>	<u>301,372,880.34</u>

2.2 2025 оны 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)	451,161,252.14	705,800,630.18
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	27,336,787.16	76,552,284.25
120	Нийтлэг татварын бус орлого	27,336,787.16	51,452,576.12
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	27,336,787.16	51,452,576.12
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	27,500,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	2,500,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	27,336,787.16	21,452,576.12
122	Тусламжийн орлого	-	25,099,708.13
122001	Хандив тусламж /дотоод/	-	25,099,708.13
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	423,824,464.98	629,248,345.93
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	26,144,100.00	-
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	26,144,100.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	31,714,900.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	31,714,900.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	15,050,864.00	-
133004	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас олгосон санхүүжилт	15,050,864.00	-
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	382,629,500.98	597,533,445.93
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	379,184,367.98	-
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	3,445,133.00	597,533,445.93
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	467,046,271.49	665,661,935.33
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	467,046,271.49	665,661,935.33
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	464,886,016.27	664,954,433.46
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	280,525,636.43	449,754,735.69
210101	Үндсэн цалин	190,230,258.01	230,156,553.71
210102	Нэмэгдэл	62,415,508.42	185,608,548.80
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,567,000.00	9,985,018.00
210104	Урамшуулал	24,312,870.00	24,004,615.18
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	35,771,968.81	60,649,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,984,929.44	41,241,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,821,756.35	4,852,000.00

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,244,205.09	2,426,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,110,549.45	2,426,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,610,528.48	9,703,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,867,944.78	28,007,398.13
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,243,234.78	2,385,670.13
210302	Түлш, халаалт	19,357,410.00	25,324,728.00
210303	Цэвэр, бохир ус	267,300.00	297,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	41,129,899.75	35,483,380.00
210401	Бичиг хэрэг	2,066,900.00	1,655,350.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,691,750.00	13,989,750.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,661,000.00	1,452,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	120,000.00	320,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	24,590,249.75	18,066,280.00
2105	Нормативт зардал	48,445,684.54	48,939,284.09
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	42,752,471.54	42,547,400.59
210502	Хоол, хүнс	5,693,213.00	6,391,883.50
2107	Томилолт, зочны зардал	2,651,100.00	8,022,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,651,100.00	8,022,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,739,720.00	793,020.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,547,400.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,080,000.00	540,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	40,300.00	148,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	33,000.00
210807	Газрын төлбөр	72,020.00	72,020.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,754,061.96	33,305,215.55
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,241,475.00	7,551,559.69
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	27,512,586.96	25,753,655.86
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,160,255.22	707,501.87
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,160,255.22	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,160,255.22	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	707,501.87
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	707,501.87
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(15,885,019.35)	40,138,694.85
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	33,333.60
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	33,333.60
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(33,333.60)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(15,885,019.35)	40,105,361.25

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)	420,379,331.98	659,248,345.93
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	30,000,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	30,000,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	30,000,000.00
120004 1	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	27,500,000.00

120004 2	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	2,500,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	420,379,331.98	629,248,345.93
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	26,144,100.00	-
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	26,144,100.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	31,714,900.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	31,714,900.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	15,050,864.00	-
133004	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас олгосон санхүүжилт	15,050,864.00	-
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	379,184,367.98	597,533,445.93
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	379,184,367.98	-
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	597,533,445.93
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	412,643,597.24	631,653,094.69
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	412,643,597.24	631,653,094.69
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	410,483,342.02	630,945,592.82
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	266,587,005.24	449,754,735.69
210101	Үндсэн цалин	145,245,399.49	230,156,553.71
210102	Нэмэгдэл	94,240,090.75	185,608,548.80
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,187,000.00	9,985,018.00
210104	Урамшуулал	23,914,515.00	24,004,615.18
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	49,710,600.00	60,649,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,729,900.00	41,241,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,745,300.00	4,852,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,995,800.00	2,426,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	748,900.00	2,426,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,490,700.00	9,703,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,867,944.78	28,007,398.13
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,243,234.78	2,385,670.13
210302	Түлш, халаалт	19,357,410.00	25,324,728.00
210303	Цэвэр, бохир ус	267,300.00	297,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	18,632,950.00	19,134,050.00
210401	Бичиг хэрэг	1,883,150.00	1,515,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,691,750.00	13,989,750.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,661,000.00	1,452,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	900,000.00	677,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,497,050.00	1,500,000.00
2105	Нормативт зардал	35,192,012.00	37,896,759.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	29,752,411.00	31,873,057.00
210502	Хоол, хүнс	5,439,601.00	4,973,702.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	1,050,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,035,750.00	11,819,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	1,668,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,109,800.00	650,000.00
210604	Урсгал засвар	3,925,950.00	9,501,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,651,100.00	8,022,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,651,100.00	8,022,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,805,120.00	793,020.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,612,800.00	-

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,080,000.00	540,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	40,300.00	148,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	33,000.00
210807	Газрын төлбөр	72,020.00	72,020.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,860.00	14,868,930.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,860.00	14,868,930.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,160,255.22	707,501.87
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,160,255.22	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,160,255.22	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	707,501.87
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	707,501.87
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	7,735,734.74	27,595,251.24
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	2,499,000.00	27,500,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	2,499,000.00	27,500,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	2,499,000.00	27,500,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	2,499,000.00	27,500,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(2,499,000.00)	(27,500,000.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	5,236,734.74	95,251.24
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	11,677,010.86	16,913,745.60
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	16,913,745.60	17,008,996.84

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31
/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	513,217,252.82	48,032,724.30	(284,127,480.38)	277,122,496.74
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	513,217,252.82	48,032,724.30	(284,127,480.38)	277,122,496.74
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(15,885,019.35)	(15,885,019.35)
C08	2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	513,217,252.82	48,032,724.30	(300,012,499.73)	261,237,477.39
D01	2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	513,217,252.82	48,032,724.30	(300,012,499.73)	261,237,477.39
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	513,217,252.82	48,032,724.30	(300,012,499.73)	261,237,477.39
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	40,105,361.25	40,105,361.25

D09	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	513,217,252.82	48,032,724.30	(259,907,138.48)	301,342,838.64
-----	---------------------------------------	----------------	---------------	------------------	----------------

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	669,839,400.00	658,445,592.82
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	669,839,400.00	658,445,592.82
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	669,839,400.00	658,445,592.82
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	475,408,400.00	449,754,735.69
210101	Үндсэн цалин	284,712,000.00	230,156,553.71
210102	Нэмэгдэл	184,567,600.00	185,608,548.80
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,016,000.00	9,985,018.00
210104	Урамшуулал	1,112,800.00	24,004,615.18
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	60,649,000.00	60,649,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	41,241,200.00	41,241,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,852,000.00	4,852,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,426,000.00	2,426,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,426,000.00	2,426,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,703,800.00	9,703,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	28,007,398.13
210301	Гэрэл, цахилгаан	-	2,385,670.13
210302	Түлш, халаалт	-	25,324,728.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	297,000.00
210304	Байрны түрээс		
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	21,030,800.00	19,134,050.00
210401	Бичиг хэрэг	2,034,000.00	1,515,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,300,000.00	13,989,750.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,421,200.00	1,452,000.00
210404	Ном, хэвлэл		
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	775,600.00	677,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,500,000.00	1,500,000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		
2105	Нормативт зардал	39,684,900.00	37,896,759.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	33,850,100.00	31,873,057.00
210502	Хоол, хүнс	4,784,800.00	4,973,702.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,050,000.00	1,050,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	46,299,300.00	39,319,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	38,668,000.00	29,168,000.00
210602	Тавилга		
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,130,000.00	650,000.00
210604	Урсгал засвар	6,501,300.00	9,501,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	8,300,000.00	8,022,400.00

210702	Дотоод албан томилолт	8,300,000.00	8,022,400.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	918,600.00	793,020.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	597,600.00	540,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	148,000.00	148,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	-
210807	Газрын төлбөр	140,000.00	72,020.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	-	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,548,400.00	14,868,930.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,548,400.00	14,868,930.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	610,190,900.00	482,797,570.01
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	-
122005	Орон нутгийн төсвөөс	-	-
122	ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ	610,190,900.00	482,797,570.01
122001	Хандив тусламж /дотоод/	610,190,900.00	482,797,570.01
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	16,913,745.60
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	57,600.00	-

2.5 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
12200	ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	36,047,899.00
122005	Төсвөөс санхүүжих	36,047,899.00
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	36,047,899.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	34,640,796.54
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	34,640,796.54
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	31,724,196.54
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,609,380.54
210302	Түлш, халаалт	27,314,816.00
210303	Цэвэр, бохир ус	800,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,916,600.00
210604	Урсгал засвар	2,916,600.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт: Аудитаар нийт 149,114.2 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрч, 550.0 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 148,564.2 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 заалт зөвлөмж хүргүүлээ.

5.1 Залруулсан алдаа байхгүй

5.2 Төлбөрийн акт: Сумын Засаг даргын захирамжаар ахмадын баярт байгууллагын төсвийн үндсэн цалингийн зардлаас 550,000 төгрөгийг зарцуулсан зөрчилд төлбөрийн акт тогтоолоо.

5.3 Албан шаардлага хүргүүлээгүй

5.4 Зөвлөмж

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

1. Нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: 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 12 дугаар зүйлийн 12.2.Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллогыг дараах тохиолдолд заавал хийнэ", 12.2.1-д "жилийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө", 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" гэж заасантай нийцэхгүй, толилуулга, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

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

2. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Шилэн дансны цахим системд 80,181.0 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.

Өгсөн зөвлөмж: 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 илэрсэн материаллаг зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын

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	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

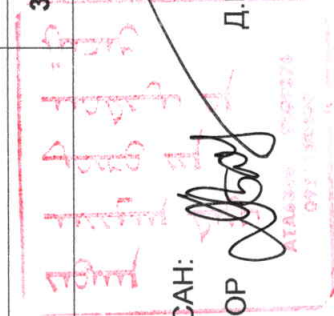
Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	АТТ	Тоо	Дүн
Жилийн эцсийн эд хөрөнгийн тооллогын тушаал байхгүй, тайлан, илтгэх хуудасгүй, холбогдох баримт материалыг бүрэн бүрдүүлээгүй байна.	1	68,383.2					1	68,383.2				
Шилэн дансны цахим системд худалдан авах ажиллагааны мэдээллийг бүрэн оруулаагүй байна.	1	80,181.0					1	80,181.0				
Засаг даргын захирамжаар ахмадын баярт мөнгө шилжүүлсэн	1	550.0	1	550.0								
Дүн	3	149,114.2	1	550.0			2	148,564.2				

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Д.БАТ-УНДРАА ОГНОО: 2026-02-22



АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

АХЛАХ АУДИТОР

БОЛОВСРУУЛСАН:

СҮЛД АУДИТ ХХК-ИЙН

ГЭРЭЭТ АУДИТОР

Х.БОЛДБААТАР

Ц.ОЮУНСУВД

Ц.АЛТАНТУУЛ

ОГНОО: 2026-02-22

ОГНОО: 2026-02-22

ОГНОО: 2026-02-22

