ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ЗАА-2026/064/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Улиастай сум

2026 он

Төрийн Аудитын газрын

дарга, тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа

Утас: 99993365 Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Болдбаатар

Утас: 99105506 Цахим хаяг: Boldbaatarkh@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Ц.Оюунсувд

Утас: 99076038 Цахим хаяг: oyunsuvdts@audit.gov.mn

Гэрээт аудитор : Ц.Алтантуул

Утас: 91195554 Цахим хаяг: tuul9565@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

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
Улиастай, Завхан аймаг 81090
Утас/Факс:7046-36-12
И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

2026.02.10 № 67

танай __________ -ны № __________ -т

САНТМАРГАЦ СУМЫН
ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ДАРГА Ц.ОТГОНЦЭЦЭГ-Т

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 Сантмаргац 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.

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

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Сантмаргац сумын Эрүүл мэндийн төв нь эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 731.9 сая төгрөгийн, орон нутгийн төсвөөс 33.6 сая төгрөгийн, улсын төсвөөс 53.1 сая төгрөгийн санхүүжилтийн орлогыг бүрдүүлж, 32.8 сая төгрөгийн санхүүжилтийн авлагыг тооцоо нийлсэн баримтаар баталгаажуулж, санхүүгийн тайланд тусгасан байна.

Аудитын гол асуудал

Сантмаргац 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 0.8 сая төгрөгийн зардлыг эдийн засгийн ангиллаар зарцуулаагүй, 7.8 сая төгрөгийн ажил гүйлгээний анхан шатны баримтыг бүрэн бүрдүүлээгүй зэрэг зөрчил байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд 50.8 сая төгрөгийн хөрөнгө бэлтгэсэн 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 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**	**227,893,483.16**	**62,662,449.72**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	27,535,227.10	6,902,492.79
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	27,535,227.10	6,902,492.79
3121	**Төгрөг**	27,535,227.10	6,902,492.79
31211	Төрийн сангийн харилцах	27,535,227.10	6,902,492.79
33	**АВЛАГА**	148,568,179.06	32,753,202.93
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	148,390,182.30	32,575,206.17
335	**Бусад авлага**	177,996.76	177,996.76
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	177,996.76	177,996.76
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	51,790,077.00	23,006,754.00
351	**Түүхий эд материал**	47,582,078.00	13,383,901.00
35130	Эм боох материал	47,582,078.00	13,383,901.00
354	**Хангамжийн материал**	4,207,999.00	9,622,853.00
35410	Бичиг хэргийн материал	486,000.00	865,500.00
35420	Аж ахуйн материал	2,447,200.00	3,153,550.00
35460	Хүнсний материал	1,274,799.00	2,768,771.00
35470	Бусад хангамжийн материал	-	2,835,032.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**470,667,719.72**	**463,263,362.93**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	470,667,719.72	463,263,362.93
392	**Биет хөрөнгө**	451,695,719.72	444,291,362.93
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	366,774,130.00	366,774,130.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(45,998,953.92)	(67,951,160.52)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	61,900,000.00	61,900,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(25,666,666.38)	(32,181,666.30)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	484,295,816.49	522,983,466.49
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(402,328,884.31)	(425,470,036.69)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	29,457,985.00	31,815,618.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(17,154,017.16)	(13,995,298.05)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	240,000.00	240,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(240,000.00)	(240,000.00)
39217	Ном	416,310.00	416,310.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	18,972,000.00	18,972,000.00
39301	Програм хангамж	450,000.00	450,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(450,000.00)	(450,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	18,972,000.00	18,972,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**698,561,202.88**	**525,925,812.65**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**14,424,939.00**	**-**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	14,424,939.00	-
413	**Өглөг**	14,424,939.00	-
4136	**Бусад өглөг**	14,424,939.00	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	12,344,939.00	-
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	2,080,000.00	-
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**684,136,263.88**	**525,925,812.65**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	684,136,263.88	525,925,812.65
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	145,932,911.24	145,932,911.24
51101	Өмч: - төрийн	145,932,911.24	145,932,911.24
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	278,975,045.40	120,764,594.17
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	278,975,045.40	278,975,045.40
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(158,210,451.23)

51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	259,228,307.24	259,228,307.24
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**698,561,202.88**	**525,925,812.65**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

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

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**896,857,990.76**	**728,239,417.80**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**175,089,031.35**	**25,354,682.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	175,089,031.35	25,354,682.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	175,089,031.35	25,354,682.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	126,000.00	756,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	174,963,031.35	24,598,682.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**721,768,959.41**	**702,884,735.80**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	53,134,314.50
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	53,134,314.50
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	30,472,800.00	33,648,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	30,472,800.00	33,648,400.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	691,296,159.41	616,102,021.30
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	691,296,159.41	616,102,021.30
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**652,404,106.70**	**886,449,869.03**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**652,404,106.70**	**886,449,869.03**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	650,228,007.72	833,952,042.03
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	420,353,369.80	493,595,888.83
210101	Үндсэн цалин	268,868,072.00	306,092,518.64
210102	Нэмэгдэл	115,028,497.80	142,357,780.19
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	9,651,000.00	18,880,000.00
210104	Урамшуулал	26,805,800.00	26,265,590.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	53,337,845.86	62,327,810.09
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,325,251.13	42,356,356.24
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,273,558.93	4,983,100.71
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,758,741.59	3,305,930.04
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,940,657.45	2,336,484.74
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,039,636.76	9,345,938.36
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	27,251,801.02	30,731,800.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,024,027.02	3,888,228.00
210302	Түлш, халаалт	25,227,774.00	26,843,572.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	25,676,900.00	54,803,146.32
210401	Бичиг хэрэг	1,093,700.00	4,905,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,802,600.00	30,502,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	650,000.00	960,360.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	211,000.00	150,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,919,600.00	18,284,686.32
2105	**Нормативт зардал**	57,976,465.25	99,864,680.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	55,016,244.25	93,457,802.00

210502	Хоол, хүнс	2,960,221.00	4,846,878.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	1,560,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3,613,120.00	6,133,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,207,500.00	-
210604	Урсгал засвар	2,405,620.00	6,133,500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	5,136,000.00	5,120,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,136,000.00	5,120,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,934,076.00	14,342,926.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	83,600.00	12,618,450.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	864,000.00	864,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	190,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	72,300.00	148,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99,000.00	99,000.00
210807	Газрын төлбөр	151,776.00	140,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	11,776.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	663,400.00	271,200.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	54,948,429.79	67,032,290.79
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	565,400.00	10,395,284.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	54,383,029.79	56,637,006.79
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	2,176,098.98	52,497,827.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	52,201,127.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	25,861,127.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	26,340,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	2,176,098.98	296,700.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,176,098.98	296,700.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**244,453,884.06**	**(158,210,451.23)**

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	**584,894,859.11**	**819,455,711.93**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**126,000.00**	**756,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	126,000.00	756,000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	126,000.00	756,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	126,000.00	756,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**584,768,859.11**	**818,699,711.93**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	53,134,314.50
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	53,134,314.50
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	30,472,800.00	33,648,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	30,472,800.00	33,648,400.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	554,296,059.11	731,916,997.43
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	554,296,059.11	731,916,997.43

2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**581,507,611.66**	**811,162,446.24**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**581,507,611.66**	**811,162,446.24**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**579,331,512.68**	**758,664,619.24**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	420,184,015.75	498,077,898.92
210101	Үндсэн цалин	261,243,064.95	305,067,224.45
210102	Нэмэгдэл	122,499,150.80	129,620,991.47
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	9,636,000.00	17,778,865.00
210104	Урамшуулал	26,805,800.00	45,610,818.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	53,507,199.91	57,845,800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,384,999.91	39,017,700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,280,600.00	4,707,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,140,200.00	2,353,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,140,200.00	2,353,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,561,200.00	9,414,100.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	27,251,801.02	30,731,800.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,024,027.02	3,888,228.00
210302	Түлш, халаалт	25,227,774.00	26,843,572.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	25,174,300.00	44,548,696.32
210401	Бичиг хэрэг	1,057,700.00	4,631,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,802,600.00	30,502,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	650,000.00	960,360.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	150,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,664,000.00	8,303,736.32
2105	**Нормативт зардал**	43,464,000.00	81,101,414.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	40,368,000.00	71,019,914.00
210502	Хоол, хүнс	3,096,000.00	6,601,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	3,480,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3,613,120.00	13,705,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,207,500.00	-
210604	Урсгал засвар	2,405,620.00	13,705,800.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	3,206,000.00	7,200,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,206,000.00	7,200,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,610,076.00	14,666,926.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	12,618,450.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	540,000.00	1,188,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	190,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	72,300.00	148,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99,000.00	99,000.00
210807	Газрын төлбөр	151,776.00	140,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	11,776.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	747,000.00	271,200.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,321,000.00	10,786,284.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,321,000.00	10,786,284.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**2,176,098.98**	**52,497,827.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	52,201,127.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	25,861,127.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	26,340,000.00

2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	2,176,098.98	296,700.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,176,098.98	296,700.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**3,387,247.45**	**8,293,265.69**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН**	**-**	**28,926,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**-**	**28,926,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	-	28,926,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	28,926,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-**	**(28,926,000.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	3,387,247.45	(20,632,734.31)
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	24,147,979.65	27,535,227.10
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	27,535,227.10	6,902,492.79

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2025 о ны 12 дугаар сарын 31 *\/төгрөгөөр/*

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	126,960,911.24	5,784,233.30	169,072,024.03	301,817,168.57
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**126,960,911.24**	**5,784,233.30**	**169,072,024.03**	301,817,168.57
Тайлант үеийн үр дүн	18,972,000.00	-	(39,337,628.73)	(20,365,628.73)
2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**145,932,911.24**	**259,228,307.24**	**278,975,045.40**	684,136,263.88
2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**145,932,911.24**	**259,228,307.24**	**278,975,045.40**	684,136,263.88
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**145,932,911.24**	**259,228,307.24**	**278,975,045.40**	684,136,263.88
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(158,210,451.23)	(158,210,451.23)
2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**145,932,911.24**	**259,228,307.24**	**120,764,594.17**	525,925,812.65

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**	798,481,500.00	796,225,762.24
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	798,481,500.00	796,225,762.24
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	798,481,500.00	744,024,635.24
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	578,320,400.00	498,077,898.92
210101	Үндсэн цалин	376,037,900.00	305,067,224.45
210102	Нэмэгдэл	105,178,100.00	129,620,991.47
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,596,800.00	17,778,865.00
210104	Урамшуулал	91,507,600.00	45,610,818.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	60,851,500.00	57,845,800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	41,379,000.00	39,017,700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,868,200.00	4,707,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,434,000.00	2,353,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,434,000.00	2,353,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,736,300.00	9,414,100.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	30,731,800.00	-

210301	Гэрэл, цахилгаан	2,755,600.00	-
210302	Түлш, халаалт	26,580,300.00	-
210303	Цэвэр, бохир ус	1,395,900.00	-
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	23,423,900.00	44,548,696.32
210401	Бичиг хэрэг	1,034,000.00	4,631,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,000,000.00	30,502,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	985,000.00	960,360.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	904,900.00	150,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,500,000.00	8,303,736.32
2105	**Нормативт зардал**	67,771,400.00	81,101,414.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	64,669,400.00	71,019,914.00
210502	Хоол, хүнс	3,102,000.00	6,601,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	3,480,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	17,789,000.00	40,011,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,500,000.00	17,824,000.00
210602	Тавилга	-	11,102,000.00
210604	Урсгал засвар	15,289,000.00	11,085,900.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	4,660,000.00	7,200,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,660,000.00	7,200,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	3,387,200.00	14,666,926.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,693,600.00	12,618,450.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	1,188,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	60,000.00	190,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	148,000.00	148,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99,000.00	99,000.00
210807	Газрын төлбөр	140,000.00	140,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	60,000.00	11,776.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	862,600.00	271,200.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	11,546,300.00	572,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,546,300.00	572,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	-	52,201,127.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	52,201,127.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	25,861,127.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	26,340,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	644,445,000.00	732,672,997.43
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	35,731,800.00	-
132001	Орон нутгийн төсвөөс	35,731,800.00	-
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	608,713,200.00	731,916,997.43
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	608,713,200.00	731,916,997.43
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	-	756,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	756,000.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	27,535,227.10
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	6,902,492.79
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	19	19
620001	Удирдах ажилтан	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	14	14
620003	Үйлчлэх ажилтан	4	4

2.5 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31 */төгрөгөөр/*

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**33,351,700.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**33,351,700.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	33,351,700.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	30,731,800.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,888,228.00
210302	Түлш, халаалт	26,843,572.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,619,900.00
210604	Урсгал засвар	2,619,900.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт: Аудитаар нийт 10,089.5 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрч, 1,457.0 мянган төгрөгийн алдааг аудитын явцад залруулж, 8,632.5 мянгөн төгрөгийн зөрчилд 2 заалт зөвлөмж хүргүүллээ.

3.1 Залруулсан алдаа: Санхүүгийн тайлангийн уялдаа зөрүүтэй илэрхийлсэн 1,457.0 мянган төгрөгийн алдааг байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 7 дугаар зүйлийн 7.4-д "Төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээг сар бүрээр, санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг улирал, хагас жил, бүтэн жилээр бэлтгэж, тайлагнана.", 16 дугаар зүйлийн 16.5.7-т "байгууллагын санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээ, тайлан, үр дүнгийн гэрээний биелэлтийг үнэн зөв гаргах, тогтоосон хугацаанд тайлагнах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1-т "Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу нягтлан бодох бүртгэл хөтөлнө", 8 дугаар зүйлийн 8.2-т "Энэ хуулийн 4.4-т заасан байгууллага нь Төсвийн тухай хуулийн 26.3-т нийцүүлэн нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргана.", 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т "холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах" гэж заасантай нийцэхгүй, толилуулга батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

3.2 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй.

3.3 Албан шаардлага хүргүүлээгүй.

3.4 Зөвлөмж

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

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

Илрүүлэлт: Төсвийн 7,789.5 мянган төгрөгийн хөрөнгийг зарцуулахдаа анхан шатны баримтыг бүрэн бүрдүүлээгүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-д "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", 13.7-т "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", Татварын ерөнхий хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.2-т "Татвар төлөгч ногдуулалт хийхдээ энэ хуульд заасан нийтлэг журмыг баримтлах бөгөөд холбогдох хуульд заасны дагуу орлого, зарлагын гүйлгээг бүртгэх, баримтжуулах, цахим төлбөрийн баримт үйлдэх, хэвлэх, илгээх, татварын бүртгэл, мэдээллийн нэгдсэн санд мэдээлэл дамжуулах зориулалт бүхий, нэгдсэн системд холбогдсон, стандартын шаардлага хангасан кассын машин, төхөөрөмж, компьютер, бусад дагалдах хэрэгслийг зориулалтын дагуу бүрэн ашиглаж, борлуулалтын мэдээллийг 14 хоногт багтаан татварын бүртгэл, мэдээллийн нэгдсэн санд илгээж, бүртгүүлнэ.", Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.3-т "Албан татвар суутган төлөгч хоорондын бараа борлуулсан, ажил гүйцэтгэсэн, үйлчилгээ үзүүлсэн тухай бүрд төлбөрийн баримт олгох бөгөөд уг баримтуудыг дангаар, эсхүл хамтатган нэмэгдсэн өртгийн

албан татварын падаан үйлдэнэ." гэж заасантай нийцэхгүй, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж:</u> "Баян цутгалан" ХХК-д шилжүүлсэн сантехникийн материалын үнэ 7,789.5 мянган төгрөгийн анхан шатны баримтыг бүрэн бүрдүүлж, цаашид анхан шатны баримтгүй ажил гүйлгээ гаргахгүй байх;

2. Зориулалт бус зарцуулалттай холбоотой.

<u>Илрүүлэлт:</u> Зардлыг эдийн засгийн ангилалын дагуу зарцуулаагүй 843.0 мянган төгрөгийн зөрчил байна. Энэ нь төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2-д "батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах" гэж заасныг зөрчсөн байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж:</u> Батлагдсан төсвийг зардлын эдийн засгийн ангиллын дагуу зарцуулж, шаардлагатай тохиолдолд төсөвт зохицуулалт хийж байх;

Нийт илрүүлсэн 8,632.5 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон материллаг түвшнээс бага тул "Өөрчлөлтгүй" дүгнэлт хүргүүллээ.

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		Залруу-лаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайлангийн уялдааг зөрүүтэй илэрхийлсэн	1	1,457.0			1	1,457.0	1	1,457.0				
Дүн	**1**	**1,457.0**			**1**	**1,457.0**	**1**	**1,457.0**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	АТТ	Тоо	Дүн
Зардлыг эдийн засгийн ангилалын дагуу зарцуулаагүй	1	843.0					1	843.0				
"Баян цутгалан" ХХК-д шилжүүлсэн сантехникийн материалын анхан шатны баримтгүй	1	7,789.5					1	7,789.5				
Дүн	**2**	**8,632.5**					**2**	**8,632.5**				

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:

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

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

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

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

БОЛОВСРУУЛСАН:

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