ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ

ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2026/132/НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН ЗААМАР СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН 2025 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Зуунмод 2026 он

Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал

Утас: 70272582 Цахим хаяг: khishigjargalts@audit.gov.mn

Аудитын менежер О.Амаржаргал

Утас: 70273463 Цахим хаяг: amarjargalo@audit.gov.mn

Аудитор: Б.Адъясүрэн

Утас: 70273204 Цахим хаяг: adiyasurenb@audit.gov.mn

Гэрээгээр гүйцэтгэсэн:

Уваа уул аудит ХХК, захирал: Ч.Мөнхтуяа

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дараах хаягаар авна уу. Цахим хаяг: www.open.audit.mn

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

41100, Төв аймаг, Зуунмод сум
Утас: 70272582, Цахим шуудан: tuv@audit.gov.mn
Цахим хаяг: www.audit.mn

2026.02.25 № 01/172

танай ______________-ны № ____________________-т

ТӨВ АЙМГИЙН ЗААМАР СУМЫН
ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА
Ч.БАЯРСАЙХАН ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Төв аймгийн Заамар 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.

Төв аймгийн Заамар 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. 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

Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн 2025 оны төсвийн тухай хуульд өөрчлөлт оруулах тухай хуулиар Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн төсөв буурч батлагдсантай холбоотой байгууллагын мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл, санхүүжилт, орлогын эх үүсвэрийг зөв зохион байгуулан, нэн тэргүүнд эмч, ажилчдын цалин хөлс, нийгмийн даатгалын шимтгэлтэй холбоотой зардлыг санхүүжүүлэх, эм эмнэлгийн хэрэгслийн өр төлбөрийг бууруулах зэрэг арга хэмжээг авч ажиллах талаар Эрүүл мэндийн яамны 2025 оны 10 дугаар сарын 13-ны өдрийн 2/4931 дүгээр албан бичгээр ажлын чиглэл ирсэн байна.

Иймд дээрх нөхцөл байдлаас шалтгаалж 2025 оны 10, 11, 12 дугаар сарын 121,458.3 сая төгрөгийн санхүүжилтийг олгоогүй авлага үүссэн байна.

Аудитын гол асуудал

Төв аймгийн Заамар сумын Иргэдийн төлөөлөгчийн хурлаар тус сумын Эрүүл мэндийн газрын ажилчдын байрны их засвар, өргөтгөлийн барилгын ажилд нийт 49,590.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт хийгдэж, тайлант оны 9 дүгээр сард ашиглалтад хүлээлгэн өгсөн.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллагын 2025 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 3 зорилт бүхий нийт 54 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг

4126020217

94,4 хувиар дүгнэсэн 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 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 илэрхийлллээс 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 Ц.ХИШИГЖАРГАЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**437,835,137.10**	**274,073,485.58**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**37,974,775.78**	**89,507,643.45**
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**37,974,775.78**	**89,507,643.45**
3121	**Төгрөг**	**37,974,775.78**	**89,507,643.45**
31211	Төрийн сангийн харилцах	37,974,775.78	89,507,643.45
33	**АВЛАГА**	**340,404,686.87**	**121,458,315.80**
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	340,404,686.87	121,458,315.80
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**59,455,674.45**	**63,107,526.33**
351	**Түүхий эд материал**	**24,258,192.26**	**34,979,872.04**
35130	Эм боох материал	24,258,192.26	34,979,872.04
354	**Хангамжийн материал**	**35,197,482.19**	**28,127,654.29**
35410	Бичиг хэргийн материал	38,800.00	433,000.00
35420	Аж ахуйн материал	124,506.00	185,500.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	1,890,000.00
35460	Хүнсний материал	7,579,530.00	5,015,370.00
35470	Бусад хангамжийн материал	27,454,646.19	20,603,784.29
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**2,409,536,246.52**	**2,333,537,035.67**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**2,409,536,246.52**	**2,333,537,035.67**
392	**Биет хөрөнгө**	**2,401,473,446.52**	**2,325,474,235.67**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,267,901,313.00	2,317,491,368.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(378,784,644.63)	(500,023,289.19)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	125,830,000.00	125,830,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(67,976,111.14)	(78,116,805.62)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	510,056,315.68	586,138,179.88
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(175,542,530.66)	(261,088,648.43)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	167,416,390.06	201,398,290.06
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(68,988,765.79)	(87,472,131.25)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3,961,480.00	3,961,480.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(900,000.00)	(1,144,207.78)
39217	Ном	18,500,000.00	18,500,000.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	**8,062,800.00**	**8,062,800.00**
39301	Програм хангамж	435,000.00	435,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(435,000.00)	(435,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	8,062,800.00	8,062,800.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**2,847,371,383.62**	**2,607,610,521.25**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**2,847,371,383.62**	**2,607,610,521.25**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**2,847,371,383.62**	**2,607,610,521.25**
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	272,050,531.95	272,050,531.95
51101	Өмч: - төрийн	272,050,531.95	272,050,531.95

512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**2,304,138,462.94**	**2,064,377,600.57**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,304,138,462.94	2,304,138,462.94
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(239,760,862.37)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	271,182,388.73	271,182,388.73
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**2,847,371,383.62**	**2,607,610,521.25**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан **/төгрөгөөр/**

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**2,690,181,959.19**	**1,989,122,323.95**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**831,163,363.28**	**214,115,313.65**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**831,163,363.28**	**214,115,313.65**
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,502,400.00	91,530,900.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,502,400.00	87,583,900.00
120017		00.00	00.00
120018		00.00	00.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,859,018,595.91**	**1,775,007,010.30**
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**132,842,500.00**	**114,398,800.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	132,842,500.00	114,398,800.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**1,726,176,095.91**	**1,660,608,210.30**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,726,176,095.91	1,660,608,210.30
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,851,004,963.67**	**2,206,943,938.77**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,851,004,963.67**	**2,206,943,938.77**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,802,960,735.43**	**2,069,142,142.89**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,002,679,115.83**	**1,190,045,313.23**
210101	Үндсэн цалин	724,820,468.01	696,367,554.39
210102	Нэмэгдэл	270,379,647.82	419,062,149.64
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,479,000.00	6,049,440.00
210104	Урамшуулал	00.00	68,566,169.20
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**125,833,002.23**	**149,585,987.97**
210201	Тэтгэврийн даатгал	87,120,938.86	104,699,178.51
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,200,562.12	12,129,875.14
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,216,577.41	6,165,492.80
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	6,015,985.24	5,637,336.33
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,278,938.60	20,954,105.19
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**91,403,140.52**	**95,483,454.12**
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,259,143.45	21,766,396.52
210302	Түлш, халаалт	76,656,811.47	73,229,872.00
210303	Цэвэр, бохир ус	487,185.60	487,185.60
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**77,258,865.00**	**90,458,534.80**
210401	Бичиг хэрэг	5,609,600.00	8,923,650.00
210402	Тээвэр, шатахуун	40,247,500.00	38,334,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,234,050.00	4,439,634.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	17,985,775.00	25,905,432.30
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,181,940.00	12,855,818.50
2105	**Нормативт зардал**	**194,185,404.82**	**188,021,810.72**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	144,250,885.82	120,505,640.72
210502	Хоол, хүнс	43,276,019.00	55,574,170.00

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6,658,500.00	11,942,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**49,501,550.00**	**65,230,654.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,425,450.00	1,712,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	6,949,750.00	7,872,100.00
210604	Урсгал засвар	41,126,350.00	55,646,554.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**3,698,000.00**	**12,735,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	3,698,000.00	12,735,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**2,788,098.00**	**3,125,498.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	8,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	576,000.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	292,350.00	299,350.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	255,748.00	251,648.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	132,000.00	108,500.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	1,532,000.00	2,458,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**255,613,559.03**	**274,455,890.05**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,427,900.00	38,802,860.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	227,185,659.03	235,653,030.05
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**48,044,228.24**	**137,801,795.88**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**9,104,868.76**	**121,341,450.00**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	23,261,900.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	59,892,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,104,868.76	38,187,550.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**38,939,359.48**	**16,460,345.88**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	38,939,359.48	16,460,345.88
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**839,176,995.52**	**(217,821,614.82)**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	00.00	21,939,247.55
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	00.00	21,939,247.55
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	00.00	(21,939,247.55)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**839,176,995.52**	**(239,760,862.37)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан **/төгрөгөөр/**

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН**	**1,571,346,552.04**	**2,085,484,281.37**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**3,502,400.00**	**91,530,900.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**3,502,400.00**	**91,530,900.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**3,502,400.00**	**91,530,900.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	3,947,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,502,400.00	87,583,900.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,567,844,152.04**	**1,993,953,381.37**
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**132,842,500.00**	**114,398,800.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	132,842,500.00	114,398,800.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**1,435,001,652.04**	**1,879,554,581.37**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,435,001,652.04	1,879,554,581.37
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,581,831,824.66**	**1,975,154,413.70**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,581,831,824.66**	**1,975,154,413.70**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,533,787,596.42**	**1,837,352,617.82**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,003,374,821.78**	**1,190,045,313.23**
210101	Үндсэн цалин	587,249,233.72	696,367,554.39
210102	Нэмэгдэл	343,032,887.54	419,062,149.63
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,993,783.64	6,049,440.00
210104	Урамшуулал	66,098,916.88	68,566,169.21
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**124,726,079.12**	**149,585,987.97**
210201	Тэтгэврийн даатгал	85,904,983.57	103,103,938.54
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,104,589.99	12,129,875.14
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,188,792.20	6,165,492.80
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,705,542.66	5,637,336.33
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18,822,170.70	22,549,345.16
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**91,403,140.52**	**95,483,454.12**
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,259,143.45	21,766,396.52
210302	Түлш, халаалт	76,656,811.47	73,229,872.00
210303	Цэвэр, бохир ус	487,185.60	487,185.60
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**75,271,140.00**	**82,773,224.00**
210401	Бичиг хэрэг	4,971,700.00	9,176,350.00
210402	Тээвэр, шатахуун	39,400,000.00	40,224,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,071,600.00	4,439,634.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	8,304,550.00	14,982,950.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	19,523,290.00	13,950,290.00
2105	**Нормативт зардал**	**153,805,317.00**	**198,493,330.50**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	102,217,838.00	133,541,320.50

210502	Хоол, хүнс	44,928,979.00	53,010,010.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6,658,500.00	11,942,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**50,293,100.00**	**66,253,950.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	890,000.00	2,621,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	6,949,750.00	7,872,100.00
210604	Урсгал засвар	42,453,350.00	55,760,350.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**3,698,000.00**	**12,735,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	3,698,000.00	12,735,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**2,788,098.00**	**3,125,498.00**
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	576,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	292,350.00	299,350.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	255,748.00	259,648.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	132,000.00	108,500.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	1,532,000.00	2,458,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**28,427,900.00**	**38,856,860.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,427,900.00	38,856,860.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**48,044,228.24**	**137,801,795.88**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**9,104,868.76**	**121,341,450.00**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	23,261,900.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	59,892,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,104,868.76	38,187,550.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**38,939,359.48**	**16,460,345.88**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	38,939,359.48	16,460,345.88
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**(10,485,272.62)**	**110,329,867.67**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**22,490,000.00**	**58,797,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**22,490,000.00**	**58,797,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	22,490,000.00	58,797,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	22,490,000.00	58,797,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(22,490,000.00)**	**(58,797,000.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	**(32,975,272.62)**	**51,532,867.67**
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	71,361,265.56	37,974,775.78
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	37,974,775.78	89,507,643.45

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

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	272,050,531.95	363,823,252.68	16,337,117.76	652,210,902.39
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**272,050,531.95**	**363,823,252.68**	**16,337,117.76**	**652,210,902.39**
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	961,530,227.15	961,530,227.15
C08	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**272,050,531.95**	**271,182,388.73**	**2,304,138,462.94**	**2,847,371,383.62**
D01	**2025 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл**	**272,050,531.95**	**271,182,388.73**	**2,304,138,462.94**	**2,847,371,383.62**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**272,050,531.95**	**271,182,388.73**	**2,304,138,462.94**	**2,847,371,383.62**
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	(239,760,862.37)	(239,760,862.37)
D09	**2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**272,050,531.95**	**271,182,388.73**	**2,064,377,600.57**	**2,607,610,521.25**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан **/төгрөгөөр/**

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**2,515,808,000.00**	**2,069,023,935.49**	**446,784,064.51**	**82.24**
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**114,398,800.00**	**97,938,454.12**	**16,460,345.88**	**85.61**
132001	Орон нутгийн төсвөөс	114,398,800.00	97,938,454.12	16,460,345.88	85.61
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**2,209,609,600.00**	**1,879,554,581.37**	**330,055,018.63**	**85.06**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	2,209,609,600.00	1,879,554,581.37	330,055,018.63	85.06
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**191,799,600.00**	**91,530,900.00**	**100,268,700.00**	**47.72**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	191,799,600.00	91,530,900.00	100,268,700.00	47.72
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**2,515,808,000.00**	**2,017,491,067.82**	**498,316,932.18**	**80.19**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,515,808,000.00**	**2,017,491,067.82**	**498,316,932.18**	**80.19**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,298,177,200.00**	**1,896,149,617.82**	**402,027,582.18**	**82.51**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**1,435,030,000.00**	**1,190,045,313.23**	**244,984,686.77**	**82.93**
210101	Үндсэн цалин	857,336,000.00	696,367,554.39	160,968,445.61	81.22
210102	Нэмэгдэл	335,694,000.00	419,062,149.63	-83,368,149.63	124.83
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	26,000,000.00	6,049,440.00	19,950,560.00	23.27
210104	Урамшуулал	216,000,000.00	68,566,169.21	147,433,830.79	31.74
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**190,593,400.00**	**149,585,987.97**	**41,007,412.03**	**78.48**
210201	Тэтгэврийн даатгал	127,876,900.00	103,103,938.54	24,772,961.46	80.63
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,937,000.00	12,129,875.14	1,807,124.86	87.03
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	13,937,000.00	6,165,492.80	7,771,507.20	44.24
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	6,968,500.00	5,637,336.33	1,331,163.67	80.90
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	27,874,000.00	22,549,345.16	5,324,654.84	80.90
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**109,398,800.00**	**95,483,454.12**	**13,915,345.88**	**87.28**
210301	Гэрэл, цахилгаан	19,321,300.00	21,766,396.52	-2,445,096.52	112.65
210302	Түлш, халаалт	89,677,500.00	73,229,872.00	16,447,628.00	81.66
210303	Цэвэр, бохир ус	400,000.00	487,185.60	-87,185.60	121.80
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**116,049,100.00**	**82,773,224.00**	**33,275,876.00**	**71.33**
210401	Бичиг хэрэг	11,598,300.00	9,176,350.00	2,421,950.00	79.12
210402	Тээвэр, шатахуун	63,450,800.00	40,224,000.00	23,226,800.00	63.39
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	9,000,000.00	4,439,634.00	4,560,366.00	49.33
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	15,000,000.00	14,982,950.00	17,050.00	99.89
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	17,000,000.00	13,950,290.00	3,049,710.00	82.06
2105	**Нормативт зардал**	**242,000,000.00**	**198,493,330.50**	**43,506,669.50**	**82.02**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	150,000,000.00	133,541,320.50	16,458,679.50	89.03
210502	Хоол, хүнс	70,000,000.00	53,010,010.00	16,989,990.00	75.73
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	22,000,000.00	11,942,000.00	10,058,000.00	54.28
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**147,154,700.00**	**125,050,950.00**	**22,103,750.00**	**84.98**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	74,000,000.00	61,418,500.00	12,581,500.00	83.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	10,000,000.00	7,872,100.00	2,127,900.00	78.72

210604	Урсгал засвар	63,154,700.00	55,760,350.00	7,394,350.00	88.29
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**13,500,000.00**	**12,735,000.00**	**765,000.00**	**94.33**
210702	Дотоод албан томилолт	13,500,000.00	12,735,000.00	765,000.00	94.33
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**3,757,000.00**	**3,125,498.00**	**631,502.00**	**83.19**
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	576,000.00	00.00	576,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	300,000.00	299,350.00	650.00	99.78
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	260,000.00	259,648.00	352.00	99.86
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	132,000.00	108,500.00	23,500.00	82.20
210807	Газрын төлбөр	16,000.00	00.00	16,000.00	-
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	2,473,000.00	2,458,000.00	15,000.00	99.39
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**40,694,200.00**	**38,856,860.00**	**1,837,340.00**	**95.49**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	40,694,200.00	38,856,860.00	1,837,340.00	95.49
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**217,630,800.00**	**121,341,450.00**	**96,289,350.00**	**55.76**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**217,630,800.00**	**121,341,450.00**	**96,289,350.00**	**55.76**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	53,736,800.00	23,261,900.00	30,474,900.00	43.29
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	93,894,000.00	59,892,000.00	34,002,000.00	63.79
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	70,000,000.00	38,187,550.00	31,812,450.00	54.55
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**37,974,775.78**		
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**89,507,643.45**		

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналтай холбоотой 926,514.7 мянган төгрөгийн алдаа илэрснийг санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэж, баталгаажуулав. Үүнд:

Үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайланд 3,499.1 мянган төгрөгийн шилжүүлэн авсан хөрөнгийг худалдан авсан хөрөнгөөр бүртгэсэн.

Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд биет бус хөрөнгө /газар эзэмших эрх/ 292.4 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардал тооцсон.

Санхүүгийн байдлын тайлангийн тайлант үеийн үр дүнг 839,115.7 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан.

Төв аймгийн Заамар сумын эрүүл мэндийн төвийн даргын тушаалаар ажилтнуудад олгосон мөнгөн шагналын 453.7 мянган төгрөгийн Хувь хүний орлогын албан татвар тооцож тайланд тусгаагүй.

Туслах үйл ажиллагааны 83,153.9 мянган төгрөгийн орлогыг дээд шатны төсөв захирагчаас олгосон санхүүжилтээр бүртгэснийг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1 “аж ахуйн нэгж, байгууллагын нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлтөд гарсан алдааг алдаа гарсан шалтгаан, залруулах аргыг тодорхой тусгасан баримт, тайланг үндэслэн залруулах бөгөөд зөвшөөрсөн болон залруулга хийсэн албан тушаалтан гарын үсэг зурж баталгаажуулна”, 15.2 “нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна” гэж тус тус заасантай нийцэхгүй байна.

Аудитаар нийт 12,193.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 12,193.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 зөвлөмж өглөө.

Аудитаар илэрсэн 12,193.0 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшин 22,069.4 мянган төгрөгөөс бага байгаа тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өглөө.

5.1 Зөвлөмж

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

1. ***Санхүүгийн тайлантай холбоотой асуудал***

Илрүүлэлт:

Сангийн сайдын 2025 оны А/03 дугаар тушаалын дагуу Санхүүгийн тайлангийн мэдээлэл агуулсан тодруулга тайлан бэлтгээгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1 "Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлангаа гаргах үүрэг бүхий аж ахуйн нэгж, байгууллагын санхүүгийн тайлан нь дараах бүрэлдэхүүнтэй байна", 8.1.5 "Санхүүгийн тайлангийн тодруулга", Сангийн сайдын 2025 оны 01 дүгээр сарын 03-ны өдрийн А/3 дугаар тушаалаар баталсан "Төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам"-ын 8.3 "Санхүүгийн тайлангийн тодруулга нь Санхүүгийн байдлын тайлан, санхүүгийн үр дүнгийн тайлан, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан, мөнгөн гүйлгээний тайланд толилуулаагүй боловч тэдгээрийн аль нэгийг ойлгоход хамааралтай нэмэлт мэдээллээр хангана" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй, “иж бүрэн байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Санхүүгийн тайланг тайлбар тодруулгын хамт бэлтгэж байх зөвлөмж өгөв.

2. ***Үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал***

Илрүүлэлт:

Байгууллагын үндсэн үйл ажиллагаанд ашиглагдаж буй элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн нийт 382 ширхэг 173,549.7 мянган төгрөгийн хөрөнгийн ашиглах хугацааг сунгаж, үнийг шинэчлэн тогтоогоогүй.

Энэ нь Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2019 оны “Хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоох” тухай 271 дүгээр тогтоолын 7.1-д “төрийн өмчит хуулийн этгээд нь эзэмшилдээ байгаа илүүдэл эд хөрөнгө болон элэгдэл хорогдлын шимтгэлээр анхны үнийг нөхсөн, түүнчлэн нөхөөгүй боловч гэмтэж засаж сэлбээд өөр зориулалтаар ашиглаж болох эд хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоох саналыг бэлтгэн Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газарт ирүүлж шийдвэрлүүлнэ”, Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.3.Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн хүрээнд хэрэгжүүлсэн ажил, түүний үр дүнг төрийн аудитын байгууллагаас тогтоосон хугацаанд мэдэгдэнэ. гэж заасантай нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын “эрх ба үүрэг” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна

<u>Өгсөн зөвлөмж</u>: Элэгдлээрээ өртгөө нөхсөн хөрөнгийг чанар байдлыг үнэлэн, ашиглалтын хугацаа, үнийг шинэчлэн тогтоож, Төв аймгийн Орон нутгийн өмчийн газарт хүргүүлж шийдвэрлүүлэн, бүртгэх.

3. *Зардлын данстай холбоотой асуудал*

<u>Илрүүлэлт</u>

Бараа үйлчилгээний бусад зардлаас 12,193.0 мянган төгрөгийн хичээл, сургалт зохион байгуулсан.

Энэ нь Төвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3 “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", Сангийн сайдын 2021 оны "Төсвийн ангилал шинэчлэн батлах тухай" 190 дугаар тушаалын хавсралтаар баталсан "Зардлын эдийн засгийн ангилалд ашиглах заавар"-тай нийцээгүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж:</u> Төсвийн хөрөнгийг зориулалтын дагуу зарцуулах.

Дээрх зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д заасан хугацаанд ирүүлж, биелэлтийг 2026 оны 6 дугаар сарын 10-ний өдрийн дотор Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл *\/мянган төгрөгөөр/*

д/д	Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
								Залруулсан		Залруулаагүй	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайланд 3,499.1 мянган төгрөгийн шилжүүлэн авсан хөрөнгийг худалдан авсан хөрөнгөөр бүртгэсэн.	1	3,499.1			1	3,499.1	1	3,499.1		
2	Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд биет бус хөрөнгө (газар эзэмших эрх) 292.4 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардал тооцсон.	1	292.4			1	292.4	1	292.4		
3	Санхүүгийн байдлын тайлангийн тайлант үеийн үр дүнг 839,115.7 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан.	1	839,115.7			1	839,115.7	1	839,115.7		
4	Төв аймгийн Заамар сумын эрүүл мэндийн төвийн даргын тушаалаар ажилтнуудад олгосон мөнгөн шагналын 453.7 мянган төгрөгийн Хувь хүний орлогын албан татвар тооцож тайланд тусгаагүй.	1	453.7			1	453.7	1	453.7		
5	Туслах үйл ажиллагааны 83,153.9 мөнгөн төгрөгийн орлогыг дээд шатны төсөв захирагчаас олгосон санхүүжилтээр бүртгэсэн.	1	83,153.90			1	83,153.90	1	83,153.90		
	Дүн	**5**	**926,514.7**			**5**	**926,514.7**	**5**	**926,514.7**		

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс: Төлбөрийн акт		Үүнээс: Албан шаардлага		Үүнээс: Зөвлөмж		Үүнээс: Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Үүнээс: Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
1	Бараа үйлчилгээний бусад зардлаас сургалт зохион байгуулж, анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу, сургалтын тайлан гаргаагүй зардалд бүртгэсэн.	1	12,193.0					1	12,193.0				
2	Сангийн сайдын 2025 оны А/03 дугаар тушаалын дагуу Санхүүгийн тайлангийн мэдээлэл агуулсан тодруулга тайлан бэлтгээгүй байна.	1						1					
3	Байгууллагын үндсэн үйл ажиллагаанд ашиглагдаж буй элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн нийт 382 ширхэг 173.549.7 мянган төгрөгийн хөрөнгийн ашиглах хугацааг сунгаж, үнийг шинэчлэн тогтоогоогүй, өмнөх аудитын зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй байна.	1						1					
	Нийт дүн	**3**	**12,193.0**					**3**	**12,193.0**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөг/

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								
Хуулийн хэрэгжилтийг шалгахад шилэн дансны цахим хуудсыг шалгахад нийт 171 мэдээлэл байршуулахаас хугацаандаа мэдээлсэн 123 мэдээлэл, хугацаа хоцорч мэдээлсэн 25 мэдээлэл, байршуулаагүй 23 мэдээлэл байна. Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээний мэдээллийг байршуулахаас орлогын 142,938.6 мянган төгрөгийн 37 гүйлгээ, зарлагын 227,788.9 мянган төгрөгийн 25 гүйлгээ хугацаа хоцорч, орлогын 436,248.1 мянган төгрөгийн 11 гүйлгээ байршуулаагүй. Мөн шилэн дансны мэдээлэл, зарлагын гүйлгээ бүрд түүнд холбогдох эрх бүхий этгээдийн шийдвэр эх хуулбар болон таван сая төгрөгөөр дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг тус тус байршуулаагүй байна.	1	2,093,674.6	-	-	1	2,093,674.6		
Дүн	**1**	**-**						
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Нийт 58,797.0 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмж худалдан авалт хийхдээ тендер зарлаагүй шууд худалдан авалт хийсэн.	1	58,797.0					1	58,797.0
Дүн	**1**	**58,797.0**					**1**	**58,797.0**
Нийт дүн	**2**	**2,152,471.6**			**1**	**2,093,674.6**	**1**	**58,797.0**

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2026 оны 03 сарын 12 өдөр Дугаар 69-20810579-ТӨА-2026/014/НА-СТА-ТШ3 Зуунмод сум

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Төв аймгийн Заамар сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Төв аймгийн Заамар сумын Эрүүл мэндийн төв нь тайлант онд нийт 171 мэдээлэл байршуулахаас хугацаандаа мэдээлсэн 123 мэдээлэл, хугацаа хоцорч мэдээлсэн 25 мэдээлэл, байршуулаагүй 23 мэдээлэл байна. Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээний мэдээллийг байршуулахаас орлогын 142,938.6 мянган төгрөгийн 37 гүйлгээ, зарлагын 227,788.9 мянган төгрөгийн 25 гүйлгээ хугацаа хоцорч, орлогын 436,248.1 мянган төгрөгийн 11 гүйлгээ, шилэн дансны мэдээлэл, зарлагын гүйлгээ бүрд түүнд холбогдох эрх бүхий этгээдийн шийдвэр эх хуулбар болон таван сая төгрөгөөр дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг тус тус байршуулаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5 "хариуцлагатай байх", Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3-д "тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх", 6 дугаар зүйлийн 6.4.5-д "цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр", 6.10-т "Шилэн дансны мэдээлэл, зарлагын гүйлгээ бүрд түүнд холбогдох эрх бүхий этгээдийн шийдвэрийн эх хуулбар, Нийтийн албанд нийтийн болон хувийн ашиг сонирхлыг зохицуулах, ашиг сонирхлын зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх тухай хуулийн 8, 9 дүгээр зүйлд заасан мэдэгдлийг хавсаргасан байна" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-т "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.1.10-т "аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчил, түүнийг арилгахаар өгсөн зөвлөмжийг хугацаанд нь хэрэгжүүлээгүй бол" заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээллийг хугацаанд нь үнэн зөв байршуулах, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, биелэлтийг 2026 оны 06 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газар-т ирүүлэх;

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Төв аймгийн Заамар сумын Эрүүл мэндийн төвийн дарга Ч.Баярсайхан, нягтлан бодогч Л.Нямдулам нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ц.ХИШИГЖАРГАЛ

УВАА УУЛ АУДИТ ХХК-ИЙН ЗАХИРАЛ Ч.МӨНХТУЯА

Монгол улс, Төв аймаг, Зуунмод сум
6 дугаар баг, Төрийн захиргааны 2 байр
Утас: +976 70272582, +976 70273204
И –мэйл: tuv@audit.gov.mn, Вебсайт: www.audit.mn