ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Говьсүмбэр аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ГСА-2026/030-НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Говьсүмбэр аймаг 2026 он.	Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга , тэргүүлэх аудитор: Б.Сарантуяа Утас: 70543179 Цахим хаяг: sarantuyab@audit.gov.mn Аудитын менежер: Г.Наранбаяр Цахим хаяг: naranbayarg@audit.gov.mn Гэрээгээр аудитыг гүйцэтгэсэн: Миндүг аудит ХХК-ийн захирал: Б.Бүзмаа Утас: 91160110 Цахим хаяг: buzmaa@mindug.mn Аудитын менежер: Ц.Уянга Утас: 86034911 Цахим хаяг: info@mindug.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ 3

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ 5

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 11

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 13

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
МУЗГ	Монгол Улсын Засгийн газар
АИТХ	Аймгийн иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал
АЗДТГ	Аймгийн засаг даргын тамгын газар
МУЕА	Монгол улсын ерөнхий аудитор
ГСА	Говьсүмбэр аймаг
ГСАТАГ	Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газар
ИТХ	Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал
НА	Нийцлийн аудит
НБББББ	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
ЭМЯ	Эрүүл мэндийн яам
ЭМГ	Эрүүл мэндийн газар

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
42015 Говьсүмбэр аймаг, Сүмбэр сум, 3 дугаар баг
Утас/Факс: 976-7054 3179
И-мэйл: govisumber@audit.gov.mn

2026.02.25 № 36

танай ____________-ны № ____________-т

ГОВЬСҮМБЭР АЙМГИЙН НЭГДСЭН ЭМНЭЛГИЙН ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ У.АРИУН-ЭРДЭНЭ 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 Говьсүмбэр аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн 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 санхүүгийн тайлангууд нь 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

Санхүүгийн тайлангийн тухай болон аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад тус байгууллага нь бүх үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

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

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь

4226050165

харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Бусад асуудлын хэсэг

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 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 Б.САРАНТУЯА

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**	**1,820,656,224.29**	**1,233,149,294.59**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	776,320,559.87	18,003,039.73
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**776,320,559.87**	**18,003,039.73**
3121	**Төгрөг**	**776,320,559.87**	**18,003,039.73**
31211	Төрийн сангийн харилцах	745,456,984.87	18,003,039.73
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	30,863,575.00	-
33	**АВЛАГА**	**12,374,360.80**	**687,766,071.03**
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	9,374,360.80	3,598,719.15
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	-	657,310,160.88
335	**Бусад авлага**	**3,000,000.00**	**26,857,191.00**
3351	Байгууллагаас авах авлага	3,000,000.00	26,857,191.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**1,031,961,303.62**	**527,380,183.83**
351	**Түүхий эд материал**	**561,250,911.67**	**247,248,246.62**
35110	Тусгай зориулалттай материал	385,919,626.10	150,686,305.39
35130	Эм боох материал	175,331,285.57	96,561,941.23
354	**Хангамжийн материал**	**461,695,391.95**	**277,221,937.21**
35410	Бичиг хэргийн материал	6,032,510.00	3,168,530.00
35420	Аж ахуйн материал	12,375,905.60	13,811,090.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	2,899,900.00	2,308,100.00
35460	Хүнсний материал	5,177,956.00	5,540,036.00
35470	Бусад хангамжийн материал	435,209,120.35	252,394,181.21
35600	Мал амьтад	9,015,000.00	2,910,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**19,381,219,070.27**	**18,984,494,181.95**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**19,381,219,070.27**	**18,984,494,181.95**
392	**Биет хөрөнгө**	**18,958,603,340.86**	**18,673,664,745.48**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	14,568,662,599.93	14,895,960,316.24
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,299,411,573.79)	(1,601,896,057.39)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	1,031,121,644.76	1,142,286,632.76
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(295,546,019.27)	(359,648,168.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	8,960,859,150.06	9,260,049,426.45
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,124,137,495.09)	(4,852,021,188.56)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	246,078,145.55	304,612,954.55
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(129,023,111.29)	(127,679,170.57)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	79,100,000.00	12,000,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(79,100,000.00)	-
393	**Биет бус хөрөнгө**	**422,615,729.41**	**310,829,436.47**
39301	Програм хангамж	1,075,000.00	1,010,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(769,270.59)	-
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	422,310,000.00	309,819,436.47
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**21,201,875,294.56**	**20,217,643,476.54**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**142,353,443.95**	**173,415,105.68**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**142,353,443.95**	**173,415,105.68**
413	**Өглөг**	**142,353,443.95**	**173,415,105.68**
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	47,486,264.28
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	4,753,153.35	107,515,041.70
41330	Татаас, санхүүжилт, шилжүүлгийн өглөг	137,600,290.60	-
4136	**Бусад өглөг**	**-**	**18,413,799.70**
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	18,406,930.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	6,869.70
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**21,059,521,850.61**	**20,044,228,370.86**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**21,059,521,850.61**	**20,044,228,370.86**
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГ- сан/ ОН-ийн сан	3,058,252,156.67	2,945,761,593.14
51101	Өмч: - төрийн	3,058,252,156.67	2,945,761,593.14
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**13,896,461,259.61**	**12,993,658,343.39**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	13,896,461,259.61	13,896,461,259.61
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(902,802,916.22)

51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	4,104,808,434.33	4,104,808,434.33
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**21,201,875,294.56**	**20,217,643,476.54**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**13,087,616,934.68**	**10,901,307,476.86**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**4,147,792,867.68**	**2,460,955,422.86**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**4,147,792,867.68**	**2,460,955,422.86**
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	378,894,900.12	442,439,384.25
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	358,894,900.12	442,439,384.25
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	20,000,000.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**8,939,824,067.00**	**8,440,352,054.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**1,135,100,000.00**	**-**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,135,100,000.00	-
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**234,319,929.00**	**228,905,925.00**
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	36,000,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	198,319,929.00	228,905,925.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**-**	**1,051,670,000.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	1,051,670,000.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**7,570,404,138.00**	**7,159,776,129.00**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	7,570,404,138.00	7,159,776,129.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**10,128,419,039.11**	**11,327,260,099.17**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**10,128,419,039.11**	**11,327,260,099.17**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**9,809,936,853.60**	**11,074,002,150.18**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**4,582,392,478.17**	**5,594,672,812.94**
210101	Үндсэн цалин	2,442,664,993.23	2,819,460,542.08
210102	Нэмэгдэл	1,655,760,503.94	2,310,813,875.11
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	211,100,520.00	214,375,534.75
210104	Урамшуулал	272,866,461.00	250,022,861.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**570,704,811.74**	**685,261,592.64**
210201	Тэтгэврийн даатгал	387,427,749.13	460,978,630.78
210202	Тэтгэмжийн даатгал	45,809,954.66	55,894,338.63
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	35,827,328.54	47,635,638.64
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	18,284,727.28	23,093,170.43
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	83,355,052.13	97,659,814.16
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**987,975,973.88**	**968,531,157.76**
210301	Гэрэл, цахилгаан	123,020,784.48	108,688,609.04
210302	Түлш, халаалт	746,425,719.00	752,060,774.92
210303	Цэвэр, бохир ус	118,529,470.40	107,781,773.80
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**101,784,315.00**	**131,843,601.17**
210401	Бичиг хэрэг	12,575,240.00	16,407,480.00
210402	Тээвэр, шатахуун	50,066,416.00	49,243,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,017,098.00	1,517,388.50
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,200,000.00	1,200,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	35,925,561.00	35,923,259.60
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	27,551,973.07
2105	**Нормативт зардал**	**1,661,352,198.90**	**1,441,333,150.19**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,575,146,377.20	1,352,107,666.19
210502	Хоол, хүнс	86,205,821.70	89,225,484.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**50,736,680.00**	**90,385,200.00**
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	6,104,400.00
210604	Урсгал засвар	50,736,680.00	84,280,800.00

2107	**Томилолт, зочны зардал**	**11,911,860.00**	**4,943,500.00**
210702	Дотоод албан томилолт	11,911,860.00	4,943,500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**43,003,524.36**	**55,487,262.06**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,088,100.00	18,854,099.06
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	12,782,200.00	5,509,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	867,975.00	997,020.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	867,171.36	133,288.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	289,178.00	370,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	23,108,900.00	28,082,735.00
210807	Газрын төлбөр	-	1,541,120.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**1,800,075,011.55**	**2,101,543,873.42**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,450,770.00	8,423,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,791,624,241.55	2,093,120,673.42
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**318,482,185.51**	**253,257,948.99**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**200,541,808.39**	**229,535,922.75**
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,376,900.00	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	173,485,908.39	165,551,922.75
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	24,834,000.00	63,354,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	845,000.00	630,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**117,940,377.12**	**23,722,026.24**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	117,940,377.12	23,722,026.24
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**2,959,197,895.57**	**(425,952,622.31)**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**-**	**476,850,293.91**
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	146,970,542.93
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	-	329,879,750.98
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	**-**	**(476,850,293.91)**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**2,959,197,895.57**	**(902,802,916.22)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**9,500,721,297.72**	**8,090,887,856.47**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**375,894,900.12**	**445,446,253.95**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**375,894,900.12**	**445,446,253.95**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**375,894,900.12**	**445,439,384.25**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	355,894,900.12	445,439,384.25
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	20,000,000.00	-
120009	Бусад орлого	-	6,869.70
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**9,124,826,397.60**	**7,645,441,602.52**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,135,100,000.00	-
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,135,100,000.00	-
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**234,319,929.00**	**228,905,925.00**
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	36,000,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	198,319,929.00	228,905,925.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**-**	**1,051,670,000.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	1,051,670,000.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**7,755,406,468.60**	**6,364,865,677.52**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	7,755,406,468.60	6,364,865,677.52
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**8,671,243,167.27**	**8,849,205,376.61**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**8,671,243,167.27**	**8,849,205,376.61**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**8,352,380,981.76**	**8,573,507,052.62**

2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**4,586,125,160.33**	**5,566,740,999.65**
210101	Үндсэн цалин	2,447,012,575.98	2,843,056,779.63
210102	Нэмэгдэл	1,658,127,399.54	2,256,055,428.88
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	209,944,188.00	212,322,373.38
210104	Урамшуулал	271,040,996.81	255,306,417.76
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**592,464,876.60**	**659,931,500.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	412,620,837.62	431,901,028.13
210202	Тэтгэмжийн даатгал	45,033,571.62	52,794,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	35,785,514.92	43,249,671.87
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	19,621,976.13	26,397,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	79,402,976.31	105,589,000.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**1,229,456,762.88**	**972,947,973.76**
210301	Гэрэл, цахилгаан	123,020,784.48	108,688,609.04
210302	Түлш, халаалт	975,377,916.00	746,437,340.92
210303	Цэвэр, бохир ус	131,058,062.40	117,822,023.80
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**111,299,446.00**	**99,897,937.50**
210401	Бичиг хэрэг	12,425,150.00	12,233,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	50,471,200.00	48,651,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,744,098.00	1,367,413.50
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,200,000.00	4,600,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	45,458,998.00	33,045,124.00
2105	**Нормативт зардал**	**1,707,522,301.59**	**1,114,754,634.65**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,617,612,297.59	1,033,438,520.65
210502	Хоол, хүнс	89,910,004.00	81,316,114.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**60,325,480.00**	**92,095,780.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	8,580,000.00	16,434,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	27,500.00	6,464,400.00
210604	Урсгал засвар	51,717,980.00	69,197,380.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**11,911,860.00**	**4,943,500.00**
210702	Дотоод албан томилолт	11,911,860.00	4,943,500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**43,397,724.36**	**53,771,527.06**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,077,300.00	18,108,399.06
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	12,782,200.00	5,337,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	867,975.00	997,020.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	867,171.36	133,288.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	289,178.00	265,700.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	23,513,900.00	27,389,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	1,541,120.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**9,877,370.00**	**8,423,200.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,877,370.00	8,423,200.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**318,862,185.51**	**275,698,323.99**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**200,921,808.39**	**229,535,922.75**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	173,485,908.39	165,551,922.75
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	24,834,000.00	63,354,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,601,900.00	630,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**-**	**22,440,375.00**
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	22,440,375.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**117,940,377.12**	**23,722,026.24**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	117,940,377.12	23,722,026.24
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**829,478,130.45**	**(758,317,520.14)**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**100,720,000.00**	**-**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**100,720,000.00**	**-**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	100,720,000.00	-

225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	100,720,000.00	-
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(100,720,000.00)**	**-**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	728,758,130.45	(758,317,520.14)
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	47,562,429.42	776,320,559.87
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	776,320,559.87	18,003,039.73

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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**	**3,058,252,156.67**	**4,104,808,434.33**	**12,799,273,468.73**	**19,962,334,059.73**
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	1,097,187,790.88	**1,097,187,790.88**
C08	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**3,058,252,156.67**	**4,104,808,434.33**	**13,896,461,259.61**	**21,059,521,850.61**
D01	**2025 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл**	**3,058,252,156.67**	**4,104,808,434.33**	**13,896,461,259.61**	**21,059,521,850.61**
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**3,058,252,156.67**	**4,104,808,434.33**	**13,896,461,259.61**	**21,059,521,850.61**
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	(112,490,563.53)	-	-	**(112,490,563.53)**
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(902,802,916.22)	**(902,802,916.22)**
D09	**2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**2,945,761,593.14**	**4,104,808,434.33**	**12,993,658,343.39**	**20,044,228,370.86**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**7,900,542,900.00**	**7,766,671,801.61**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**7,900,542,900.00**	**7,766,671,801.61**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**7,573,133,100.00**	**7,537,135,878.86**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**5,566,741,000.00**	**5,566,740,999.65**
210101	Үндсэн цалин	2,875,434,800.00	2,843,056,779.63
210102	Нэмэгдэл	2,055,947,900.00	2,256,055,428.88
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	192,079,900.00	212,322,373.38
210104	Урамшуулал	443,278,400.00	255,306,417.76
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**659,931,500.00**	**659,931,500.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	448,753,400.00	431,901,028.13
210202	Тэтгэмжийн даатгал	52,794,500.00	52,794,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	26,397,300.00	43,249,671.87
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	26,397,300.00	26,397,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	105,589,000.00	105,589,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**102,425,800.00**	**99,897,937.50**
210401	Бичиг хэрэг	11,500,000.00	12,233,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	46,925,800.00	48,651,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,333,000.00	1,367,413.50
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	6,667,000.00	4,600,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	36,000,000.00	33,045,124.00
2105	**Нормативт зардал**	**1,137,346,800.00**	**1,114,754,634.65**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,051,991,000.00	1,033,438,520.65

210502	Хоол, хүнс	80,355,800.00	81,316,114.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,000,000.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**41,000,000.00**	**37,095,780.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	25,000,000.00	16,434,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,000,000.00	6,464,400.00
210604	Урсгал засвар	15,000,000.00	14,197,380.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**5,000,000.00**	**4,943,500.00**
210702	Дотоод албан томилолт	5,000,000.00	4,943,500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**60,688,000.00**	**53,771,527.06**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	20,206,000.00	18,108,399.06
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	9,268,000.00	5,337,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,075,000.00	997,020.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	500,000.00	133,288.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	400,000.00	265,700.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	27,389,000.00	27,389,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,850,000.00	1,541,120.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**327,409,800.00**	**229,535,922.75**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**327,409,800.00**	**229,535,922.75**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	234,445,200.00	165,551,922.75
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	87,646,000.00	63,354,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,318,600.00	630,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**6,832,994,800.00**	**7,039,210,986.77**
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**6,396,724,400.00**	**6,364,865,677.52**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	6,396,724,400.00	6,364,865,677.52
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**436,270,400.00**	**445,439,384.25**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	436,270,400.00	445,439,384.25
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**-**	**745,456,984.87**
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**-**	**18,003,039.73**

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	**Үзүүлэлт**	**Өмнөх оны гүйцэтгэл**	**Тайлант оны гүйцэтгэл**
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,017,159,622.88**	**1,027,947,973.76**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,017,159,622.88**	**1,027,947,973.76**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,017,159622.88**	**1,027,947,973.76**
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	989,208,462.88	972,947,973.76
210301	Гэрэл, цахилгаан	123,020,784.48	108,688,609.04
210302	Түлш, халаалт	735,129,616.00	746,437,340.92
210303	Цэвэр, бохир ус	131,058,062.40	117,822,023.80
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**27,951,160.00**	**55,000,000.00**
210604	Урсгал засвар	27,951,160.00	55,000,000.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 328,033.0 мянган төгрөгийн 1 алдаа[1] илэрснийг аудитын явцад залруулсан

Залруулсан алдаа:

Үндсэн хөрөнгийн шинжтэй хөрөнгийг бараа материал дансанд бүртгэсэн

- Энэ нь байгууллагын санхүүгийн тайлангийн бодит байдалд нөлөөлөх, хөрөнгийн бүртгэл, тайлагналын үнэн зөв байдлыг алдагдуулах эрсдэлтэй бөгөөд Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 71 дүгээр зүйлийн 71.1 дэх хэсэгтэй нийцээгүй,
- УСНББОУС 12 ''Бараа материал нь үйлчилгээ үзүүлэхэд зарцуулагдах материал эсвэл хангамжийн зүйлс хэлбэрээр байгаа хөрөнгө'' стандартын заалт, батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа алдааг тайлант хугацаанд үндсэн хөрөнгөнд бүртгэн тайланд тусган залруулсан байна.

Аудитаар нийт 60,990.3 мянган төгрөгийн 6 зөрчил[2] илэрснээс, 381.6 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 7,503.8 мянган төгрөгийн 4 албан шаардлага хүргүүлж, 53,104.9 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж өгсөн.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 60,990.3 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 108,918.6 мянган төгрөгөөр бага тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өглөө.

3.1 Төлбөрийн акт

5.1.1. Нийгмийн даатгалын тайланд 2 ажилтны 2,297.5 мянган төгрөгийн цалин илүү тусган 381.6 мянган төгрөгийн НДШ илүү тайлагнасан нь Нийгмийн даатгалын ерөнхий хуулийн 19 дүгээр зүйлийн 19.1 дэх ''Даатгуулагч, ажил олгогчийн нийгмийн даатгалын шимтгэл ногдох орлогын бүрэлдэхүүнд дараах цалин хөлс, түүнтэй адилтгах орлогыг хамааруулна'', 21-р зүйлийн 21.1 дэх ''Ажил олгогч даатгуулагчийн цалин хөлс, түүнтэй адилтгах орлогоос нийгмийн даатгалын шимтгэлийг сар бүр тооцон суутгаж, ажил олгогчийн цалин хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлогоос тооцсон шимтгэлийн хамт тухайн сард багтаан нийгмийн даатгалын санд төлнө'', Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5-р зүйлийн 5.1.3 дахь "жинхэнэ хэрэгжилтийн", 5.1.4 дөх "үнэн зөв байх" зарчмууд, 13-р зүйлийн 13.1 дэх "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", 13.6 дахь ''Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна'', 13.7 дох ''Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно'', 18-р зүйлийн 18.1 дахь "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ", 20-р зүйлийн 20.2.5 санхүүгийн тайлангийн аудитын "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь : Орон нутгийн орлогод төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага.

---

[1] Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

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

3.2.1. 14 ажилтны цалингаас 1,426.6 мянган төгрөгийн НДШ илүү, 18 ажилтны цалингаас 5,331.6 мянган төгрөгийн НДШ дутуу суутгасан.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5-р зүйлийн 5.1.3 дахь "жинхэнэ хэрэгжилтийн", 5.1.4 дахь "үнэн зөв байх", 13-р зүйлийн 13.1 дахь "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", 13.6 дахь "Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна.", 13.7 дахь "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", 18-р зүйлийн 18.1 дахь "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ", 20-р зүйлийн 20.1.4 дахь "хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх", 20.2.3 дахь "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", 20.2.5 дахь ''дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах" заалтууд, санхүүгийн тайлангийн аудитын "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь : Зөрчлийг таслан, зогсоох албан шаардлагыг өглөө.

3.2.2. 2018 онд үүссэн 3,598.7 мянган төгрөгийн авлага барагдуулаагүй, хариуцагчийг тогтоож тооцоо нийлсэн акт үйлдээгүй. Эргэлтийн хөрөнгөнд төлөгдөх эсэх нь тодорхойгүй авлагыг бүртгэсэн байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 71 дүгээр зүйлийн 71.8 дахь "өр, авлагыг барагдуулах арга хэмжээ авч үлдэгдлийг тооцсон байх" хэсэгтэй нийцээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Авлага хариуцагч этгээдийг тогтоож, авлагыг барагдуулах, хууль хяналтын байгууллагад баримт материалыг шилжүүлэн төлүүлэх арга хэмжээ авах албан шаардлага хүргүүллээ.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Бараа материалын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Ковидын үед /ЭМЯ-аас ирсэн/ их хэмжээгээр нөөцөлсөн ч хугацаа дууссан, ашиглалтын шаардлага хангахгүй болсон, мөн ашигласан ч жилдээ бага хэмжээгээр ашигладаг нөөц ихтэй 53,104.9 мянган төгрөгийн эмнэлгийн зориулалттай бараа материал түүвэр тооллогоор илэрсэн. Жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн аудит хийх явцад Аймгийн ЭМГ-аас нөөц ихтэй жилдээ бага хэмжээгээр зарцуулагддаг эмнэлгийн хэрэгслийг дахин хуваарилсан байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15-р зүйлийн 15.1.6 ''нөөцлөх шаардлагатай бараа, материалыг үр ашиггүй удаан хадгалах, шаардлагагүйгээр их хэмжээгээр бараа, материал бэлтгэх, нөөцлөх'' ;, УСНББОУС 12 ''Бараа материал нь үйлчилгээ үзүүлэхэд зарцуулагдах материал эсвэл хангамжийн зүйлс хэлбэрээр байгаа хөрөнгө'' стандартын заалт, батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж:</u> Дээд шатны байгууллагад байгууллагад албан ёсоор энэ тухай мэдэгдэл хүргүүлэн шийдвэрлүүлэх, Эрүүл мэндийн яам, Эрүүл мэндийн газраас хуваарилсан байгууллагын тайлант хугацааны үйл ажиллагаанд шаардлагагүй бараа материалыг хүлээн авч орлого авахгүй байх зөвлөмж өглөө.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг 2026 оны 06 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор, төрийн аудитын байгууллагад Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5 дахь заалтын дагуу шийдвэрийн хэрэгжилтийн төлөвлөгөөг тайланг гардаж авснаас 30 хоногийн дотор тус тус Төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ үү.

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
1	Үндсэн хөрөнгийн шинжтэй хөрөнгийг бараа материал дансанд бүртгэсэн	1	328,033.0			1	328,033.0	1	328,033.0				
	Дүн	1	328,033.0		-	1	328,033.0	1	328,033.0				

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 шилжүүлэх асуудал	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
1	Элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн 935.5 сая төгрөгийн 87 ширхэг хөрөнгө бүртгэсэн.	1				1							
2	32 ажилтны цалингаас 1.4 сая төгрөгийн илүү, 5.3 сая төгрөгийн НДШ дутуу суутгасан	1	3,905.0			1	3,905.0						
3	НД-ын тайланд 2 ажилтны цалин илүү тусган 381.6 мянган төгрөгийн НДШ илүү тайлагнасан	1	381.6	1	381.6								
4	Бүтэн жил ашиглаагүй, нөөц ихтэй эм, хугацаа дуусч байгаа эмнэлгийн хэрэгсэл бараа материал байна.	1	53,104.9					1	53,104.9				

5	2018 оны авлага барагдуулаагүй	1	3,598.7			1	3,598.7						
	Дүн	5	60,990.3	1	381.6	3	7,503.8	1	53,104.9				

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
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Бараа материал, үндсэн хөрөнгийн тооллого хийгээгүй	1				1			
Дүн	1				1			
Нийт дүн	1				1			