

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Мөрөн сумын эрүүл мэндийн төвийн 2025 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2026/115/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.open.audit.mn

Audit.mn
Хэнтий аймаг
Чингис хот
2026 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ж.Ганбаатар
Утас: 70562112 мэйл хаяг: Khentii@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа
Утас: 99775390 мэйл хаяг: Oyuntuyad@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Г.Энх-Амгалан
Утас: 91119424 мэйл хаяг: Enkh-Amgalang@audit.gov.mn

Платиниум прогресс аудит ХХК аудитор: Б.Дэлгэрмаа
Утас: 90109012 Цахим хаяг: Auditbalance6015@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	3
Асуудлыг онцолсон хэсэг	3
Аудитын гол асуудал	4
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан.....	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан.....	6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	6
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	9
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	10
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА	10
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа.....	Error! Bookmark not defined.
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин.....	Error! Bookmark not defined.
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....	Error! Bookmark not defined.
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд.....	Error! Bookmark not defined.
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	Error! Bookmark not defined.
3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт.....	Error! Bookmark not defined.
3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл.....	Error! Bookmark not defined.
3.5.3 Нэмэлт төсөв.....	13
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	Error! Bookmark not defined.
4.1 Ерөнхий зүйл.....	Error! Bookmark not defined.
4.2 Материаллаг байдал.....	Error! Bookmark not defined.
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт.....	Error! Bookmark not defined.
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.....	Error! Bookmark not defined.
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт.....	Error! Bookmark not defined.
4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд.....	Error! Bookmark not defined.
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	Error! Bookmark not defined.
4.5.1 Завсрын аудитын талаар.....	Error! Bookmark not defined.
4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн.....	Error! Bookmark not defined.
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	Error! Bookmark not defined.
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	10
5.1 Төлбөрийн акт	10
5.2 Албан шаардлага	16
5.3 Зөвлөмж	11
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	11

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

23119 Хэнтий аймаг, Хэрлэн сум, Сариг бар
Утас: 70-56-21-12, Факс: 70-56-21-12
E-mail: khentii@audit.gov.mn

2026.02.13 № 179

танай _____ -ны № _____ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН МӨРӨН СУМЫН
ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН ЭРХЛЭГЧ
Б.ГАНДОЛГОР ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Хэнтий аймгийн Мөрөн 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.

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

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тус байгууллагын 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн тайлангаар мөнгөн хөрөнгө 903.0 мянга төгрөг, авлага 1,502.2 мянган төгрөг, бараа материал 75,239.7 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 944,515.7 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна. Тайлант онд эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 781,438.8 мянган төгрөг, улсын төсвөөс 500.0 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 54,004.5 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 49,889.7 мянган төгрөгийг бүрдүүлж, 887,576.8 мянган төгрөгийг зарцуулж, 2,028.4 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Аудитын гол асуудал

Нэг ажилтанд эзлжийн амралтыг биеэр эдлүүлээгүй 463.4 мянган төгрөгийн цалин давхардуулсан, мөн ажлын чиг үүрэгт хамааралгүй 2 ажилтанд илүү цагийн

хөлсийг хавтгайруулан тушаал шийдвэргүй илүү олгосон 2,664.9 мянган төгрөг, нийт 3,128.3 мянган төгрөгийг илүү олгосон зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоолоо.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын тайлант онд хэрэгжүүлэх гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний чанарын болон тоо хэмжээний 7 зорилтын хүрээнд 67 арга хэмжээг төлөвлөснөөс, гүйцэтгэл 90.0 хувийн биелэлттэй 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 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  Ж. ГАНБААТАР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	140,589,995.14	77,644,947.21
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	3,146,818.05	903,027.86
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	3,146,818.05	903,027.86
3121	Төгрөг	3,146,818.05	903,027.86
31211	Төрийн сангийн харилцах	3,146,818.05	903,027.86
33	АВЛАГА	47,792,277.50	1,502,213.73
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	19,800.04	-
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	47,772,477.46	1,502,213.73
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	89,650,899.59	75,239,705.62
351	Түүхий эд материал	42,006,169.59	44,270,851.62
35110	Тусгай зориулалттай материал	15,701,541.66	15,474,544.76
35130	Эм боох материал	26,304,627.93	28,796,306.86
354	Хангамжийн материал	47,644,730.00	30,968,854.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,123,320.00	1,257,320.00
35420	Аж ахуйн материал	7,810,100.00	7,150,620.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	527,096.00	1,279,310.00
35460	Хүнсний материал	4,087,214.00	2,657,104.00
35470	Бусад хангамжийн материал	34,097,000.00	18,624,500.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	982,440,032.48	944,515,667.30
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	982,440,032.48	944,515,667.30
392	Биет хөрөнгө	962,912,032.48	924,987,667.30
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	726,764,362.00	726,612,630.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(55,716,928.90)	(70,649,246.22)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	248,449,366.47	218,749,366.47
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(32,443,750.00)	(30,706,170.76)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	145,051,621.59	124,520,168.76
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(79,332,908.71)	(52,351,946.92)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	37,612,940.96	17,468,900.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(28,098,270.93)	(9,281,634.03)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	782,000.00	782,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(156,400.00)	(156,400.00)
393	Биет бус хөрөнгө	19,528,000.00	19,528,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	19,528,000.00	19,528,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,123,030,027.62	1,022,160,614.51
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,123,030,027.62	1,022,160,614.51
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,123,030,027.62	1,022,160,614.51
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	470,337,052.99	470,337,052.99
51101	Өмч: - төрийн	470,337,052.99	470,337,052.99
51102	- хувийн		
512	Хуримтлагдсан үр дүн	642,434,240.33	541,564,827.22
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	642,434,240.33	642,434,240.33
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(100,869,413.11)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	10,258,734.30	10,258,734.30
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,123,030,027.62	1,022,160,614.51

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (1)	940,444,418.44	856,685,103.97
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	233,170,533.22	65,483,643.67
120	Нийтлэг татварын бус орлого	233,170,533.22	65,483,643.67
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	500,000.00	49,889,719.17
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	500,000.00	49,889,719.17
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого- Үндсэн хөрөнгө	213,594,366.47	15,264,000.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого- Бараа материал	19,076,166.75	329,915.50
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	40,761,100.00	56,032,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн	40,761,100.00	56,032,900.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	500,000.00	-
133004	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас олгосон санхүүжилт	500,000.00	-
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	666,012,785.22	735,168,569.30
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	19,800.04	-
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	665,992,985.18	735,168,569.30
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	731,117,571.69	957,554,517.08
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	731,117,571.69	957,554,517.08
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	730,861,073.02	905,636,422.21
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	461,936,700.07	594,462,088.24
210101	Үндсэн цалин	280,246,859.25	321,099,664.24
210102	Нэмэгдэл	133,820,757.82	198,659,497.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	11,363,000.00	44,498,943.00
210104	Урамшуулал	36,506,083.00	30,203,984.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	74,612,401.37	68,715,921.85
210201	Тэтгэврийн даатгал	54,503,906.30	46,692,268.90
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,322,100.00	5,898,308.42
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,721,000.00	3,027,146.35
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,641,000.00	2,643,894.83
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,424,395.07	10,454,303.35
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/		
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,173,801.33	40,005,084.30
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,624,585.33	6,149,354.30
210302	Түлш, халаалт	23,214,261.50	24,761,880.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,334,954.50	9,093,850.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	30,731,319.00	39,177,556.00
210401	Бичиг хэрэг	5,144,800.00	5,212,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,595,604.00	7,913,356.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,161,760.00	1,003,520.00
210404	Ном, хэвлэл		
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал,	776,400.00	3,331,380.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,660,900.00	21,716,900.00
210408	Бараа материал актальсны зардал	8,391,855.00	-
2105	Нормативт зардал	75,522,676.07	56,641,441.40
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	58,224,638.07	34,895,331.40
210502	Хоол, хүнс	9,660,738.00	12,372,110.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	7,637,300.00	9,374,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,072,700.00	24,396,445.10
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	40,000.00	3,461,205.10
210604	Урсгал засвар	9,032,700.00	20,935,240.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,557,000.00	6,265,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,557,000.00	6,265,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр,	1,126,423.00	2,148,821.34
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	756,000.00	1,588,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	74,250.00	232,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	163,061.00	171,681.34
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	137,412.00
210807	Газрын төлбөр	78,112.00	19,528.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	42,128,052.18	73,824,063.98
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,028,000.00	12,242,400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	33,100,052.18	61,581,663.98
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	256,498.67	51,918,094.87
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	49,889,719.17
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	32,453,719.17
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	17,436,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох	256,498.67	2,028,375.70
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	256,498.67	2,028,375.70
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	209,326,846.75	(100,869,413.11)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	669,303,607.72	887,361,452.20
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	500,000.00	49,889,719.17
120	Нийтлэг татварын бус орлого	500,000.00	49,889,719.17
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	500,000.00	49,889,719.17
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	500,000.00	49,889,719.17
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	668,803,607.72	837,471,733.03
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	40,761,100.00	56,032,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	40,761,100.00	56,032,900.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	500,000.00	-
133004	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас олгосон санхүүжилт	500,000.00	-
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	627,542,507.72	781,438,833.03
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	627,542,507.72	781,438,833.03
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	693,674,468.41	880,705,242.39
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	693,674,468.41	880,705,242.39
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	693,417,969.74	828,787,147.52
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	461,936,700.07	594,462,088.24
210101	Үндсэн цалин	280,246,859.25	321,099,664.24
210102	Нэмэгдэл	133,820,757.82	198,659,497.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	11,363,000.00	44,498,943.00
210104	Урамшуулал	36,506,083.00	30,203,984.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	74,689,255.34	68,696,121.81
210201	Тэтгэврийн даатгал	54,503,906.30	46,692,268.90
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,322,100.00	5,898,308.42
210203	ҮӨМШӨ-ний даатгал	2,721,000.00	3,027,146.35
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,641,000.00	2,643,894.83
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,501,249.04	10,434,503.31
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,173,801.33	40,005,084.30
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,624,585.33	6,149,354.30
210302	Түлш, халаалт	23,214,261.50	24,761,880.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,334,954.50	9,093,850.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	22,636,360.00	26,642,990.00
210401	Бичиг хэрэг	5,104,300.00	5,346,400.00
210402	Тэвэр, шатахуун	7,081,300.00	8,665,570.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,161,760.00	1,003,520.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,989,000.00	3,079,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,300,000.00	8,548,500.00
2105	Нормативт зардал	60,694,125.00	56,825,601.83
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	45,505,325.00	40,208,601.83
210502	Хоол, хүнс	9,841,800.00	10,942,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,347,000.00	5,675,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	27,576,305.00	21,499,040.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,053,705.00	-
210604	Урсгал засвар	17,522,600.00	21,499,040.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,557,000.00	6,265,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,557,000.00	6,265,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,126,423.00	2,148,821.34
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	756,000.00	1,588,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	74,250.00	232,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	163,061.00	171,681.34
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	137,412.00
210807	Газрын төлбөр	78,112.00	19,528.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,028,000.00	12,242,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,028,000.00	12,242,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	256,498.67	51,918,094.87
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	49,889,719.17
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	32,453,719.17
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	17,436,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	256,498.67	2,028,375.70
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	256,498.67	2,028,375.70
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	(24,370,860.69)	6,656,209.81
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	8,900,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	8,900,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	8,900,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	8,900,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-	(8,900,000.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(24,370,860.69)	(2,243,790.19)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	3,146,818.05
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	3,146,818.05	903,027.86

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	-	-
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	-	-
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-	-
C08	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	470,337,052.99	10,258,734.30	642,434,240.33	1,123,030,027.62
D01	2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	470,337,052.99	10,258,734.30	642,434,240.33	1,123,030,027.62
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	470,337,052.99	10,258,734.30	642,434,240.33	1,123,030,027.62
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(100,869,413.11)	(100,869,413.11)
D09	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	470,337,052.99	10,258,734.30	541,564,827.22	1,022,160,614.51

2.5 Аудит хийсэн улсын төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	1. Төлөвлөгөө	2. Гүйцэтгэл
1	3.1.01.1 НИЙТ ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН ОРЛОГО БА ТУСЛАМЖИЙН ДҮН	877,832,300.00	831,328,552.20
12	3.1.01.1.2 Татварын бус орлого	877,832,300.00	831,328,552.20
120	3.1.01.1.2.1 Нийтлэг татварын бус орлого	49,912,200.00	49,889,719.17
120010	3.1.01.1.2.1.5 Төсөв байгууллагын өөрийн орлого /туслах/	49,912,200.00	49,889,719.17
122	3.1.01.1.2.3 Тусламжийн орлого	827,920,100.00	781,438,833.03
122001	3.1.01.1.2.3.1 Хандив тусламж /дотоод/	827,920,100.00	781,438,833.03
II	3.1.01.2 НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	880,979,100.00	833,572,342.39
21	3.1.01.2.1 УРСГАЛ ЗАРДАЛ	880,979,100.00	833,572,342.39
210	3.1.01.2.1.1 БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	831,066,900.00	783,682,623.22
2101	3.1.01.2.1.1.1 Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	626,461,800.00	594,462,088.24
210101	3.1.01.2.1.1.1.01 Үндсэн цалин	339,536,600.00	321,099,664.24
210102	3.1.01.2.1.1.1.02 Нэмэгдэл	210,859,000.00	198,659,497.00
210103	3.1.01.2.1.1.1.03 Унаа хоолны хөнгөлөлт	44,266,000.00	44,498,943.00
210104	3.1.01.2.1.1.1.04 Урамшуулал	31,800,200.00	30,203,984.00
2102	3.1.01.2.1.1.2 Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	76,507,900.00	68,696,121.81
210201	3.1.01.2.1.1.2.01 Тэтгэврийн даатгал	51,151,700.00	46,692,268.90
210202	3.1.01.2.1.1.2.02 Тэтгэмжийн даатгал	6,484,000.00	5,898,308.42
210203	3.1.01.2.1.1.2.03 ҮОМШӨ-ний даатгал	3,242,000.00	3,027,146.35
210204	3.1.01.2.1.1.2.04 Ажилгүйдлийн даатгал	3,242,000.00	2,643,894.83
210205	3.1.01.2.1.1.2.05 Эрүүл мэндийн даатгал	12,388,200.00	10,434,503.31
2104	3.1.01.2.1.1.4 Хангамж, бараа материалын зардал	26,939,800.00	26,642,990.00
210401	3.1.01.2.1.1.4.01 Бичиг хэрэг	5,346,400.00	5,346,400.00
210402	3.1.01.2.1.1.4.02 Тээвэр, шатахуун	8,668,000.00	8,665,570.00
210403	3.1.01.2.1.1.4.03 Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,297,900.00	1,003,520.00
210405	3.1.01.2.1.1.4.05 Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,079,000.00	3,079,000.00
210406	3.1.01.2.1.1.4.06 Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,548,500.00	8,548,500.00
2105	3.1.01.2.1.1.5 Нормативт зардал	56,841,000.00	56,825,601.83
210501	3.1.01.2.1.1.5.01 Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	40,224,000.00	40,208,601.83
210502	3.1.01.2.1.1.5.02 Хоол, хүнс	10,942,000.00	10,942,000.00
210503	3.1.01.2.1.1.5.03 Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,675,000.00	5,675,000.00
2106	3.1.01.2.1.1.6 Эд хогшил, урсгал засварын зардал	22,414,000.00	16,399,600.00
210601	3.1.01.2.1.1.6.01 Багаж, техник, хэрэгсэл	14,914,000.00	8,900,000.00
210604	3.1.01.2.1.1.6.04 Урсгал засвар	7,500,000.00	7,499,600.00
2107	3.1.01.2.1.1.7 Томилот, зочны зардал	7,292,000.00	6,265,000.00
210702	3.1.01.2.1.1.7.02 Дотоод албан томилолт	7,292,000.00	6,265,000.00
2108	3.1.01.2.1.1.8 Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,368,000.00	2,148,821.34
210802	3.1.01.2.1.1.8.02 Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,588,000.00	1,588,000.00
210803	3.1.01.2.1.1.8.03 Даатгалын үйлчилгээ	250,000.00	232,200.00
210804	3.1.01.2.1.1.8.04 Тээврийн хэрэгслийн татвар	150,000.00	171,681.34
210805	3.1.01.2.1.1.8.05 Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	360,000.00	137,412.00
210807	3.1.01.2.1.1.8.07 Газрын төлбөр	20,000.00	19,528.00
2109	3.1.01.2.1.1.9 Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,242,400.00	12,242,400.00
210901	3.1.01.2.1.1.9.01 Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,242,400.00	12,242,400.00
213	3.1.01.2.1.4 УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	49,912,200.00	49,889,719.17
2132	3.1.01.2.1.4.2 Бусад урсгал шилжүүлэг	49,912,200.00	49,889,719.17
213207	3.1.01.2.1.4.2.06 Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	32,476,200.00	32,453,719.17
213208	3.1.01.2.1.4.2.07 Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	17,436,000.00	17,436,000.00
8	3.1.01 ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН НИЙТ ТЭНЦЭЛ	(3,146,800.00)	(2,243,790.19)
9	3.1 АЛДАГДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,146,800.00	2,243,790.19
7	3 Харилцах болон хадгаламжийн дансны цэвэр өөрчлөлт	3,146,800.00	2,243,790.19
4	4 Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	3,146,818.05
5	5 Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	903,027.86
62	6.2 АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	21	21
620001	6.2.01 Удирдах ажилтан	1	1
620002	6.2.02 Гүйцэтгэх ажилтан	14	14
620003	6.2.03 Үйлчлэх ажилтан	6	6

2.6 Аудит хийсэн орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Дансны нэр, төрөл	1. Төлөвлөгөө	2. Гүйцэтгэл
1	3.1.01.1 НИЙТ ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН ОРЛОГО БА ТУСЛАМЖИЙН ДҮН	56,032,900.00	54,004,524.30
12	3.1.01.1.2 Татварын бус орлого	56,032,900.00	54,004,524.30
122	3.1.01.1.2.3 Тусламжийн орлого	56,032,900.00	54,004,524.30
122005	3.1.01.1.2.3.5 Төсвөөс санхүүжих	56,032,900.00	54,004,524.30
II	3.1.01.2 НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	56,032,900.00	54,004,524.30
21	3.1.01.2.1 УРСГАЛ ЗАРДАЛ	56,032,900.00	54,004,524.30
210	3.1.01.2.1.1 БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	56,032,900.00	54,004,524.30
2103	3.1.01.2.1.1.3 Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	42,032,900.00	40,005,084.30
210301	3.1.01.2.1.1.3.01 Гэрэл, цахилгаан	6,152,200.00	6,149,354.30
210302	3.1.01.2.1.1.3.02 Түлш, халаалт	26,630,700.00	24,761,880.00
210303	3.1.01.2.1.1.3.03 Цэвэр, бохир ус	9,250,000.00	9,093,850.00
2106	3.1.01.2.1.1.6 Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14,000,000.00	13,999,440.00
210604	3.1.01.2.1.1.6.04 Урсгал засвар	14,000,000.00	13,999,440.00
8	3.1.01 ТЭНЦВЭРЖҮҮЛСЭН НИЙТ ТЭНЦЭЛ	-	-
9	3.1 АЛДАГДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	-
7	3 Харилцах болон хадгаламжийн дансны цэвэр өөрчлөлт	-	-

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 3,128.3 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрч 1 төлбөрийн акт тогтоолоо.

3.1 Төлбөрийн акт

Нэг ажилтанд ээлжийн амралтыг биеэр эдлүүлэлгүй 463.4 мянган төгрөгийн цалин давхардуулсан, мөн ажлын чиг үүрэгт хамааралгүй 2 ажилтанд илүү цагийн хөлсийг тушаал шийдвэргүйгээр 2,664.9 мянган төгрөг, нийт 3,128.3 мянган төгрөгийг илүү олгосон байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 "Үнэн зөв байх", 20 дугаар зүйлийн 20.2.4 "нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах", Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 99 дүгээр зүйлийн 99.1 "Ажилтанд ажлын жил бүр ээлжийн амралт олгож биеэр эдлүүлнэ. Ажлын зайлшгүй шаардлагаар ээлжийн амралтаа биеэр эдэлж чадаагүй ажилтанд олгох мөнгөн урамшууллын хэмжээг энэ хуулийн 110.2-т заасан хэмжээнээс нэмэгдүүлж олгох асуудлыг хамтын гэрээгээр, хамтын гэрээгүй бол ажилтантай тохиролцон олгоно.", Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолын 2 дугаар хавсралтын 1.4 "Хөдөлмөрийн тухай хуульд заасны дагуу дор дурдсанаас бусад тохиолдолд төрийн захиргааны болон үйлчилгээний албан хаагчийг ажил олгогчийн санаачилгаар илүү цагаар ажиллуулахыг хориглоно", 3.3 "Илүү цагаар, долоо хоногийн амралтын өдрөөр, нийтээр амрах баяр ёслолын өдрөөр, шөнийн цагаар ажилласны

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

нэмэгдэл хөлс тооцох цаг нь 4.1-т зааснаас бусад тохиолдолд тухайн сарын ажлын цагийн 10 хувиас хэтрэхгүй байна. Тухайлбал, 8 дугаар сарын ажлын цаг 160 гэж үзвэл тухайн сард нэмэгдэл хөлс тооцогдох цаг нь 16-аас илүүгүй байна.” гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага хүргүүлээгүй.

3.3 Зөвлөмж

Аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй.

Аудитаар 3,128.3 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс бага тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өглөө.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

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

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
									Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Ээлжийн амралт, цалин давхардсан, илүү цагийн нэмэгдэл илүү олгосон.	1	3,128.3	1	3,128.3								
Дүн	1	3,128.3	1	3,128.3								

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/						
			Үүнээс						
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		
				Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил									
Дүн									
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил									
Дүн									
Нийт дүн									

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			