

ДОРНОГОВЬ АЙМГИЙН ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Эрдэнэ сумын эрүүл мэндийн төвийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДГА-2026/163/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Дорноговь аймаг 2025 он	Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газрын захирал, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий Утас: 7052-2734 Цахим хаяг: gan-ulziit@audit.gov.mn Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр Утас: 7052-3020 Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn Ахлах аудитор/Аудитор: З.Ундармаа Утас: 8901-1289 Цахим хаяг: babi.tami.audit@gmail.com Ахлах аудитор/Аудитор: Т.Золбоо Утас: 9111-1254 Цахим хаяг: babi.tami.audit@gmail.com
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт
 2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл
 3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....
 - 3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа
 - 3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин.....
 - 3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал
 - 3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт
 4. Аудитын тайлан
 - 4.1 Ерөнхий зүйл
 - 4.2 Материаллаг байдал
 - 4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт.....
 - 4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал
 - 4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт
 - 4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал
5. Аудитын илрүүлэлт
 6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл

Товчилсон үгийн жагсаалт

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

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ДОРНОГОВЬ АЙМГИЙН ЭРДЭНЭ
СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ДАРГА С.ЦЭЦЭГСҮРЭН 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 Дорноговь аймгийн Эрдэнэ 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.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн 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 онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Тайлант онд тус байгууллагын үйл ажиллагаанд асуудлын онцлох хэсэгт дурдах асуудал илрээгүй 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 харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Бусад асуудал

Тайлант онд хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, хөтөлбөрийн хүрэх үр дүнгийн талаарх чанарын болон тоо хэмжээний үзүүлэлтэд тусгагдсан хөтөлбөр арга хэмжээнд

442505275

зарцуулахаар төлөвлөж зарцуулсан төсвийн гүйцэтгэл 58.7 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



Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>567,279,834.02</u>	<u>732,059,908.67</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	216,357,438.38	365,148,576.09
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	216,357,438.38	365,148,576.09
3121	Төгрөг	216,357,438.38	365,148,576.09
31211	Төрийн сангийн харилцах	216,357,438.38	365,148,576.09
33	АВЛАГА	199,284,415.66	196,786,330.23
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	191,668,636.23
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	-	5,117,694.00
335	Бусад авлага	199,284,415.66	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	199,284,415.66	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	151,637,979.98	170,125,002.35
351	Түүхий эд материал	92,608,179.10	95,926,247.97
35110	Тусгай зориулалттай материал	45,380,167.12	52,407,190.12
35130	Эм боох материал	47,228,011.98	43,519,057.85
354	Хангамжийн материал	59,029,800.88	74,198,754.38
35410	Бичиг хэргийн материал	2,123,335.00	2,068,715.00
35420	Аж ахуйн материал	3,870,649.38	3,706,907.38
35440	Түлш, шатах тослох материал	3,394,950.00	3,472,020.00
35450	Барилгын засварын материал	4,000,000.00	4,000,000.00
35460	Хүнсний материал	1,263,791.50	914,537.00
35470	Бусад хангамжийн материал	44,377,075.00	60,036,575.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>866,973,590.28</u>	<u>1,369,572,213.00</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	866,973,590.28	1,369,572,213.00
392	Биет хөрөнгө	846,049,590.28	1,348,648,213.00
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	572,190,127.00	527,862,417.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(117,908,608.68)	(115,001,229.84)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	259,999,366.47	257,919,366.47
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(30,200,833.36)	(43,670,769.97)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	165,188,329.05	650,168,329.05
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(62,014,613.48)	(73,735,576.08)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	46,185,240.40	139,209,945.40
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,765,101.08)	(17,013,777.15)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	44,661,758.00	44,661,758.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(17,492,522.04)	(21,958,697.88)
39217	Ном	206,448.00	206,448.00
393	Биет бус хөрөнгө	20,924,000.00	20,924,000.00
39301	Програм хангамж	1,727,000.00	1,727,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,727,000.00)	(1,727,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	20,924,000.00	20,924,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,434,253,424.30</u>	<u>2,101,632,121.67</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>75,000.00</u>	:-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	75,000.00	-

Дорноговь аймгийн Эрдэнэ сумын эрүүл мэндийн төвийн 2025
оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

413	Өглөг	75,000.00	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	75,000.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,434,178,424.30	2,101,632,121.67
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,434,178,424.30	2,101,632,121.67
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	205,923,538.50	205,923,538.50
51101	Өмч: - төрийн	205,923,538.50	205,923,538.50
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,224,933,475.80	1,892,387,173.17
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,224,933,475.80	1,224,933,475.80
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	667,453,697.37
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	3,321,410.00	3,321,410.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,434,253,424.30	2,101,632,121.67

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	894,234,006.38	1,666,847,071.30
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	7,980,242.00	626,182,591.87
120	Нийтлэг татварын бус орлого	7,980,242.00	626,182,591.87
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,620,000.00	626,182,591.87
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,620,000.00	192,060.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого		625,990,531.87
120009	Бусад орлого	5,360,242.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	886,253,764.38	1,040,664,479.43
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	50,227,296.34	64,047,428.43
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	50,227,296.34	64,047,428.43
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	836,026,468.04	976,617,051.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	836,026,468.04	976,617,051.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	859,043,506.92	994,166,943.58
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	859,043,506.92	994,166,943.58
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	856,163,506.92	990,766,943.58
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	515,917,854.47	595,010,329.88
210101	Үндсэн цалин	238,797,992.82	303,622,184.51
210102	Нэмэгдэл	222,736,122.85	240,910,415.62
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	27,364,911.85	34,435,326.18
210104	Урамшуулал	27,018,826.95	16,042,403.57
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	66,006,693.02	70,494,055.59
210201	Тэтгэврийн даатгал	45,536,055.87	47,682,310.22
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,673,741.45	5,944,199.52
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,803,820.70	2,702,433.44
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,398,615.05	2,769,419.54
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,594,459.95	11,395,692.87
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	45,234,296.34	63,058,428.43
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,913,639.34	6,720,201.43
210302	Түлш, халаалт	35,150,830.00	50,376,320.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,169,827.00	5,961,907.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	30,121,713.20	35,223,892.00

Дорноговь аймгийн Эрдэнэ сумын эрүүл мэндийн төвийн 2025
оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210401	Бичиг хэрэг	3,338,900.00	3,423,620.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,410,660.00	17,822,930.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,178,930.00	2,909,050.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	645,000.00	795,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,548,223.20	10,272,392.00
2105	Нормативт зардал	79,113,186.86	74,290,867.75
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	65,241,827.86	65,048,718.25
210502	Хоол, хүнс	13,871,359.00	9,242,149.50
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,926,000.00	6,752,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	360,000.00	-
210604	Урсгал засвар	7,566,000.00	6,752,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,589,500.00	6,305,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,589,500.00	6,305,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,382,387.00	15,496,343.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	476,500.00	13,945,720.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	864,000.00	1,152,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	7,787,780.00	133,950.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	164,200.00	220,944.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	68,178.00	22,000.00
210807	Газрын төлбөр	21,729.00	21,729.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	98,871,876.03	124,135,126.93
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	300,000.00	469,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	98,571,876.03	123,666,126.93
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,880,000.00	3,400,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,880,000.00	3,400,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,880,000.00	3,400,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	35,190,499.46	672,680,127.72
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	5,226,430.35
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал		5,226,430.35
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(5,226,430.35)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	35,190,499.46	667,453,697.37

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	705,801,513.72	1,048,472,318.86
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	7,980,242.00	192,060.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	7,980,242.00	192,060.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,620,000.00	192,060.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,620,000.00	192,060.00
120009	Бусад орлого	5,360,242.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	697,821,271.72	1,048,280,258.86
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	50,227,296.34	64,047,428.43
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	50,227,296.34	64,047,428.43
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	647,593,975.38	984,232,830.43
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	647,593,975.38	984,232,830.43

Дорноговь аймгийн Эрдэнэ сумын эрүүл мэндийн төвийн 2025
оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	734,209,089.63	871,840,701.15
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	734,209,089.63	871,840,701.15
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	731,329,089.63	863,323,007.15
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	515,917,854.50	594,710,329.88
210101	Үндсэн цалин	233,437,750.82	303,904,367.28
210102	Нэмэгдэл	228,096,364.88	240,328,232.85
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	27,364,911.85	34,435,326.18
210104	Урамшуулал	27,018,826.95	16,042,403.57
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	66,006,692.99	70,794,055.59
210201	Тэтгэврийн даатгал	45,536,055.87	47,682,310.22
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,621,865.10	5,944,199.52
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,803,820.70	3,002,433.44
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,398,615.05	2,769,419.54
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,646,336.27	11,395,692.87
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	45,234,296.34	63,058,428.43
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,913,639.34	6,720,201.43
210302	Түлш, халаалт	35,150,830.00	50,376,320.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,169,827.00	5,961,907.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	25,041,850.00	31,512,450.00
210401	Бичиг хэрэг	1,596,400.00	3,204,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,848,720.00	17,900,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,096,930.00	2,898,050.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,524,000.00	795,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,975,800.00	6,714,000.00
2105	Норматив зардал	49,747,525.80	59,783,310.25
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	38,713,915.80	48,132,205.25
210502	Хоол, хүнс	11,033,610.00	8,135,105.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	3,516,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,777,660.00	11,152,950.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	961,000.00	517,000.00
210604	Урсгал засвар	9,816,660.00	10,635,950.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,589,500.00	6,305,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,589,500.00	6,305,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,382,387.00	20,594,143.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	476,500.00	19,043,520.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	864,000.00	1,152,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	7,787,780.00	133,950.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	164,200.00	220,944.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	68,178.00	22,000.00
210807	Газрын төлбөр	21,729.00	21,729.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,631,323.00	5,411,440.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,631,323.00	5,411,440.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,880,000.00	8,517,694.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,880,000.00	3,400,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,880,000.00	3,400,000.00

Дорноговь аймгийн Эрдэнэ сумын эрүүл мэндийн төвийн 2025
оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	5,117,694.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	5,117,694.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	(28,407,575.91)	176,631,617.71
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	15,728,000.00	27,840,480.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	15,728,000.00	27,840,480.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	15,728,000.00	27,840,480.00
222001	Тоног төхөөрөмж	15,728,000.00	15,440,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	12,400,480.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(15,728,000.00)	(27,840,480.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(44,135,575.91)	148,791,137.71
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		216,357,438.38
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	216,357,438.38	365,148,576.09

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

ҮЗҮҮЛЭЛТ	ЗАСГИЙН ГАЗРЫН ОРУУЛСАН КАПИТАЛ	ДАХИН ҮНЭЛГЭЭНИЙ НӨӨЦ	ХУРИМТЛАГДСАН ДҮН	ЗАСГИЙН ГАЗРЫН ХУВЬ ОРОЛЦООНЫ НИЙТ ДҮН
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	205,923,538.50	3,321,410.00	1,224,933,475.80	1,434,178,424.30
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	205,923,538.50	3,321,410.00	1,224,933,475.80	1,434,178,424.30
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-	-
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	205,923,538.50	3,321,410.00	1,224,933,475.80	1,434,178,424.30
2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	205,923,538.50	3,321,410.00	1,224,933,475.80	1,434,178,424.30
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	205,923,538.50	3,321,410.00	1,224,933,475.80	1,434,178,424.30
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	667,453,697.37	667,453,697.37
2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	205,923,538.50	3,321,410.00	1,892,387,173.17	2,101,632,121.67

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	БАТЛАГДСАН	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ЗӨРҮҮ	ХУВЬ
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,484,495,400.00	871,840,701.15	612,654,698.85	58.7%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,484,495,400.00	871,840,701.15	612,654,698.85	58.7%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,415,995,400.00	863,323,007.15	552,672,392.85	61.0%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	935,527,400.00	594,710,329.88	340,817,070.12	63.6%
210101	Үндсэн цалин	400,495,700.00	303,904,367.28	96,591,332.72	75.9%
210102	Нэмэгдэл	384,546,500.00	240,328,232.85	144,218,267.15	62.5%
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	68,169,800.00	34,435,326.18	33,734,473.82	50.5%
210104	Урамшуулал	82,315,400.00	16,042,403.57	66,272,996.43	19.5%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	95,166,400.00	70,794,055.59	24,372,344.41	74.4%
210201	Тэтгэврийн даатгал	65,794,700.00	47,682,310.22	18,112,389.78	72.5%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,317,900.00	5,944,199.52	1,373,700.48	81.2%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,909,000.00	3,002,433.44	906,566.56	76.8%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,909,000.00	2,769,419.54	1,139,580.46	70.8%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,235,800.00	11,395,692.87	2,840,107.13	80.0%
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	63,058,428.43	(63,058,428.43)	
210301	Гэрэл, цахилгаан	-	6,720,201.43	(6,720,201.43)	
210302	Түлш, халаалт	-	50,376,320.00	(50,376,320.00)	
210303	Цэвэр, бохир ус	-	5,961,907.00	(5,961,907.00)	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	88,704,000.00	31,512,450.00	57,191,550.00	35.5%
210401	Бичиг хэрэг	14,135,500.00	3,204,500.00	10,931,000.00	22.7%
210402	Тээвэр, шатахуун	49,121,300.00	17,900,000.00	31,221,300.00	36.4%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,401,400.00	2,898,050.00	2,503,350.00	53.7%
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,045,800.00	795,900.00	4,249,900.00	15.8%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	15,000,000.00	6,714,000.00	8,286,000.00	44.8%
2105	Нормативт зардал	152,080,100.00	59,783,310.25	92,296,789.75	39.3%
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	116,330,100.00	48,132,205.25	68,197,894.75	41.4%
210502	Хоол, хүнс	16,500,000.00	8,135,105.00	8,364,895.00	49.3%
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	19,250,000.00	3,516,000.00	15,734,000.00	18.3%
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	64,764,500.00	11,152,950.00	53,611,550.00	17.2%
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	19,822,000.00	-	19,822,000.00	0.0%
210602	Тавилга	19,000,000.00	-	19,000,000.00	0.0%
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,130,000.00	517,000.00	2,613,000.00	16.5%
210604	Урсгал засвар	22,812,500.00	10,635,950.00	12,176,550.00	46.6%
2107	Томилолт, зочны зардал	21,250,000.00	6,305,900.00	14,944,100.00	29.7%
210702	Дотоод албан томилолт	21,250,000.00	6,305,900.00	14,944,100.00	29.7%
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	42,265,100.00	20,594,143.00	21,670,957.00	48.7%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	28,157,300.00	19,043,520.00	9,113,780.00	67.6%

Дорноговь аймгийн Эрдэнэ сумын эрүүл мэндийн төвийн 2025
оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,164,000.00	1,152,000.00	12,000.00	99.0%
210803	Даатгалын үйлчилгээ	12,500,000.00	133,950.00	12,366,050.00	1.1%
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	222,000.00	220,944.00	1,056.00	99.5%
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	200,000.00	22,000.00	178,000.00	11.0%
210807	Газрын төлбөр	21,800.00	21,729.00	71.00	99.7%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,237,900.00	5,411,440.00	10,826,460.00	33.3%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,237,900.00	5,411,440.00	10,826,460.00	33.3%
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	68,500,000.00	8,517,694.00	59,982,306.00	12.4%
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	68,500,000.00	3,400,000.00	65,100,000.00	5.0%
			5,117,694.00	(5,117,694.00)	
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	27,840,480.00	(27,840,480.00)	
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	27,840,480.00	(27,840,480.00)	
222001	Тоног төхөөрөмж	-	15,440,000.00	(15,440,000.00)	
223001	Бусад хөрөнгө	-	12,400,480.00	(12,400,480.00)	
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,484,495,400.00	1,048,472,318.86	436,023,081.14	70.6%
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	64,047,428.43	(64,047,428.43)	
132001	Орон нутгийн төсвөөс	-	64,047,428.43	(64,047,428.43)	
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,207,963,700.00	984,232,830.43	223,730,869.57	81.5%
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,207,963,700.00	984,232,830.43	223,730,869.57	81.5%
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	276,531,700.00	192,060.00	276,339,640.00	0.1%
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	68,692,000.00	192,060.00	68,499,940.00	0.3%
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	207,839,700.00	-	207,839,700.00	0.0%
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		216,357,438.38		
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		365,148,576.09		

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1,427.1 мянган төгрөгийн 3 алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад залруулж алдааг дахин давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа:

- Ахмадад олгосон 3,400,000₮-өөс ХХОАТ суутгалгүй олгосныг Суутган төлөгчийн хувь хүнд олгосон орлогын албан татварын тайлан /ТТ-12/ тайлангийн Суутгаагүй олгосон орлогын мэдээнд тайлагнаж залруулсан.
- 205,372₮-ийн үндсэн хөрөнгө хасах үлдэгдэлтэй тайлагнасан нь данснаас хассан үндсэн хөрөнгийн элэгдэл тооцсонтой холбоотой байсныг залруулсан.
- Дотоод аудитын актын дагуу 4 ажилтны нэмэгдэл цалин 881,682₮-ийг цалингийн цэст оруулаагүй байсныг залруулсан.

Аудитаар зөрчил илрээгүй.

5.1 Төлбөрийн акт

2025 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар төлбөрийн акт тогтоогдоогүй болно.

5.2 Албан шаардлага

2025 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар албан шаардлага тогтоогдоогүй болно.

5.3 Зөвлөмж

2025 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн алдааг дахин давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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/,

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

№	Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Залруулсан		Залруулаагүй	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Ахмадад олгосон 3,400,000₮-өөс ХХОАТ суутгаагүй.	1	340.0	1	340.0			1	340.0		
2	Хасах үлдэгдэлтэй үндсэн хөрөнгө тайлагнасан.	1	205.4			1	205.4	1	205.4		
3	Цалинг буруу тайлагнасан.	1	881.7			1	881.7	1	881.7		
	Дүн	3	1,427.1	1	340.0	2	1,087.1	3	1,427.1		